

VYSOKÁ ŠKOLA BÁŇSKÁ – TECHNICKÁ UNIVERZITA OSTRAVA  
EKONOMICKÁ FAKULTA

KATEDRA ÚČETNICTVÍ

Intrastat – systém pro statistické vykazování intrakomunitárních dodávek zboží

Intrastat – Statistical Collection System on Trade in Goods among EU Member  
States

Student: Bc. Lenka Muťková

Vedoucí diplomové práce: Ing. Kateřina Randová

**Ostrava 2011**

VŠB - Technická univerzita Ostrava  
Ekonomická fakulta  
Katedra účetnictví

## Zadání diplomové práce

Student: **Bc. Lenka Muřková**  
Studijní program: N6208 Ekonomika a management  
Studijní obor: 6202T049 Účetnictví a daně  
Téma: **Intrastat – systém pro statistické vykazování intrakomunitárních  
dodávek zboží**  
**Intrastat - Statistical Collection System on Trade in Goods among EU  
Member States**

Zásady pro vypracování:

1. Úvod
  2. Uplatňování DPH u intrakomunitárních dodávek zboží
  3. Vykazování intrakomunitárních dodávek v systému Intrastat
  4. Intrastat a jeho zpracování ve zpravodajské jednotce Röchling Automotive Kopřivnice s.r.o.
  5. Závěr
- Seznam použité literatury  
Seznam zkratk  
Prohlášení o využití výsledků diplomové práce  
Přílohy

Seznam doporučené odborné literatury:

BENDA, V.; PITNER, L. *Daň z přidané hodnoty s komentářem k 1. 5. 2010*. 5. vyd. Olomouc: ANAG, 2010. 464 s. ISBN 978-80-7263-603-7.  
BENDA, V.; TOMÍČEK, M. *DPH u intrakomunitárních dodávek a dovozu a vývozu zboží*. 4. vyd. Praha: BOVA POLYGON, 2010. 342 s. ISBN 978-80-7273-164-0.  
GALOČÍK, S.; JELÍNEK, J. *Intrastat a DPH v příkladech*. 2. vyd. Praha: Grada Publishing, 2009. 112 s. ISBN 978-80-247-3073-8.

Formální náležitosti a rozsah diplomové práce stanoví pokyny pro vypracování zveřejněné na webových stránkách fakulty.

Vedoucí diplomové práce: **Ing. Kateřina Randová**

Datum zadání: 26.11.2010

Datum odevzdání: 29.04.2011

Ing. Jana Hakalová, Ph.D.  
vedoucí katedry



prof. Dr. Ing. Dana Dluhošová  
děkanka fakulty

Místopřísežně prohlašuji, že jsem celou práci, včetně všech příloh, vypracovala samostatně.

29.04.2011

.....  
podpis studenta

## Obsah

1. ÚVOD.....	1
2. Uplatňování DPH u intrakomunitárních dodávek zboží .....	3
2.1 Základní charakteristika daně z přidané hodnoty .....	3
2.2 Vymezení daňového subjektu .....	4
2.3 Místo plnění .....	4
2.4 Obrat .....	5
2.5 Registrace .....	5
2.6 Předmět daně .....	6
2.7 Pořízení zboží z jiného členského státu .....	7
2.8 Dodání zboží do jiného členského státu .....	9
3. Vykazování intrakomunitárních dodávek v systému Intrastat.....	13
3.1 Eurostat, Extrastat vs. Intrastat.....	14
3.1.1 Eurostat.....	14
3.1.2 Extrastat.....	14
3.1.3 Intrastat .....	15
3.2 Seznam předpisů vztahujících se k Intrastatu .....	15
3.2.1 Právní předpisy ČR.....	15
3.2.2 Nařízení EU .....	16
3.3 Základní charakteristika Intrastatu .....	17
3.4 Komu jsou informace z Intrastatu určeny .....	17
3.5 Zpravodajské jednotky.....	17
3.6 Zásady Intrastatu .....	18
3.7 Povinnost vykazovat.....	18
3.8 Celní úřad .....	19
3.9 Referenční období .....	19

3.10	Vykazování údajů do Intrastatu .....	19
3.10.1	Negativní hlášení .....	20
3.10.2	Jednorázové hlášení .....	20
3.10.3	Termíny .....	20
3.11	Předmět vykazování do Intrastatu .....	21
3.11.1	Zboží osvobozené od vykazování .....	22
3.11.2	Speciální režim pro osvobození .....	22
3.12	Údaje uváděné do výkazů .....	23
3.12.1	Pohyb zboží a referenční období .....	23
3.12.2	Informace o zpravodajské jednotce .....	24
3.12.3	Kód zboží .....	24
3.12.4	Stát odeslání, stát původu, stát určení .....	25
3.12.5	Fakturovaná hodnota .....	26
3.12.6	Vlastní hmotnost .....	27
3.12.7	Množství v doplňkové měrné jednotce .....	27
3.12.8	Kód povahy transakce .....	28
3.12.9	Dodací podmínky .....	32
3.12.10	Druh dopravy .....	33
3.12.11	Statistický znak .....	33
3.12.12	Kódy vztahující se k zvláštnímu druhu nebo pohybu zboží .....	33
4.	Intrastat a jeho zpracování ve zpravodajské jednotce Röchling Automotive Kopřivnice, s. r. o. ....	35
4.1	Zahajovací operace .....	35
4.2	Přijetí zboží .....	37
4.3	Odeslání zboží .....	42
4.4	Zpracování zboží dle zpracovatelské smlouvy .....	48
4.5	Hlášení prostřednictvím webových aplikací .....	51

4.6	Problémy při vykazování .....	55
5.	ZÁVĚR.....	57
	Seznam použité literatury .....	59
	Seznam zkratek.....	61

# 1. ÚVOD

Jako téma mé diplomové práce jsem si vybrala systém statistického vykazování údajů souvisejících s oběhem zboží mezi členskými státy označovaný jako Intrastat. Po vstupu České republiky do Evropské unie (dále jen „EU“) 1. května 2004 se stala i Česká republika (dále jen „ČR“) součástí celního prostoru EU, ve kterém jsou uplatňovány specifické režimy.

Před vstupem do EU byl oběh zboží mezi jednotlivými státy považován za dovoz a vývoz. Nyní jsou veškeré obchodní operace související se zbožím rozdělovány do dvou rovin. Obchodní styky se státy, které nejsou členskými státy EU, tj. třetími zeměmi, jsou označovány jako vývoz a dovoz. Systém sloužící ke sledování těchto vztahů nese označení Extrastat. Nákup a prodej zboží mezi členskými státy bývá označen jako pořízení a dodání zboží z jiného členského státu. Každá účetní jednotka podléhající registraci k dani z přidané hodnoty (nebo je identifikovanou osobou) je povinna kontrolovat svůj roční obrat nakoupeného či prodaného zboží v rámci EU. Při překročení této hranice jsou účetní jednotky, stávající se zpravodajskými jednotkami, nuceny podávat příslušnému celnímu úřadu hlášení o těchto aktivitách. A právě tomuto vykazování bych se chtěla ve své práci věnovat.

V první části své diplomové práce se zaměřím na problematiku uplatňování DPH u intrakomunitárních dodávek zboží. Seznámím čtenáře se základní charakteristikou daně z přidané hodnoty, vymezením daňového subjektu, místem plnění, stanovením obratu důležitého pro zjištění plátcovství, registrací a v neposlední řadě předmětem daně. Většinu této kapitoly věnuji jednotlivým obchodním transakcím, které jsou uskutečňovány mezi členskými státy EU. Jedná se především o pořízení zboží a dodání zboží z jiného členského stát a různé obdobné transakce.

V druhé kapitole naleznete teorii k samotnému vykazování údajů do výkazů určených pro Intrastat. Přiblížím rozdíly mezi Intrastatem a Extrastatem. Uvedu seznam nejdůležitějších právních předpisů, kterými se musí řídit všechny zpravodajské jednotky. Dále se budu věnovat samotnému Intrastatu a jeho zásadám, zpravodajským jednotkám, jež jsou osoby povinné odevzdávat měsíčně výkaz

Intrastat na portálu celní správy, referenčnímu období a přiblížím i strukturu výkazů a všech údajů nutných pro správné předání výkazů.

Praktickou část věnuji vypracování výkazu pro přijetí zboží a pro odeslání zboží v rámci společnosti Röchling Automotive s. r. o. zabývající se výrobou a následným prodejem plastových dílů nejen do členských států Evropské unie, ale i do třetích zemí. Kromě klasického vykazování přijetí a odeslání zboží se budu věnovat i určitým specifickým transakcím. Jedná se především o úpravu nástrojů dle zpracovatelské smlouvy.

Cílem mé práce je seznámit širokou veřejnost s tímto nepříliš diskutovaným tématem, napomoci zpravodajským jednotkám při každoměsíčním vykazování údajů do výkazů pro odeslání a přijetí zboží z členských států EU a hlavně upozornit na nedostatky a časté chyby při vypracování měsíčního hlášení Intrastat.

Jako hlavní zdroj pro vypracování této práce budu využívat letos novelizovanou příručku speciálně vydanou Celním ředitelstvím za spolupráce s Českým statistickým úřadem.



## 2. Uplatňování DPH u intrakomunitárních dodávek zboží<sup>1</sup>

V první kapitole se budu věnovat uplatňování DPH u intrakomunitárních dodávek zboží. Každá společnost v ČR registrovaná nebo identifikovaná k dani z přidané hodnoty (dále jen „DPH“) je povinna vytvářet a odevzdávat jak přiznání k DPH, tak i výkaz Intrastat, pokud splní zákonem stanovené podmínky. Právě tento výkaz slouží mimo jiné ke zpětné kontrole správnosti podaného daňového přiznání. Převážná část informací obsažených v této kapitole byla čerpána z knihy autorů Bendy a Tomíčka: DPH u intrakomunitárních dodávek a dovozu a vývozu zboží.

### 2.1 Základní charakteristika daně z přidané hodnoty

Daň z přidané hodnoty je jedním ze základních příjmů státního rozpočtu. Můžeme ji chápat jako daň:

- univerzální, protože ji platíme všichni bez rozdílně při nákupu zboží či služeb a
- nepřímou, protože je zahrnována přímo do ceny zboží či služeb, které nakupujeme.

Principem této daně je to, že registrovaný dodavatel musí odvést část vyprodukované hodnoty, pokud je předmětem daně a naopak odběratel si může za určitých podmínek nárokovat odpočet daně.

Daň z přidané hodnoty je upravena tuzemským zákonem č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, v platném znění (dále pouze „ZDPH“). Zákon o DPH je právní normou obsahující 113 ustanovení a 4 přílohy. Vztahuje se na:

- uplatňování DPH při obchodu se třetími zeměmi,
- uplatňování DPH v EU,
- uplatňování DPH v rámci tuzemska,
- správa DPH.

Dále je tato daň upravena směrnicí Rady EU 2006/112/ES ze dne 28. listopadu 2006 o společném systému daně z přidané hodnoty, v platném znění, kterou se novelizovala Šestá směrnice z roku 1977.

---

<sup>1</sup> viz Benda, Tomíček (2010)

## 2.2 Vymezení daňového subjektu

Osobou povinnou k dani je podle § 5 zákona o DPH fyzická nebo právnická osoba uskutečňující ekonomickou činnost. Za ekonomickou činnost je považována:

- soustavná činnost výrobců a obchodníků,
- činnost osob poskytujících služby,
- činnost, která je prováděna na základě zvláštních právních předpisů (vědecké, umělecké, výchovatelské činnosti, činnosti lékařů, architektů, právníků apod.) a
- činnost související s nakládáním s hmotným a nehmotným majetkem za účelem dosažení příjmů.

Za ekonomickou činnost se nepovažují veškeré činnosti provedené na základě pracovněprávního vztahu mezi zaměstnancem a zaměstnavatelem. Tyto příjmy jsou zdaňovány jako příjmy ze závislé činnosti dle zákona o daních z příjmů.

Od roku 2009 se rovněž stali osobami povinnými k dani stát, obce, kraje, organizační složky státu, obce a krajů a dobrovolné svazy obcí.

Dalším daňovým subjektem je tzv. „skupina“ jedná se o skupinu spojených osob, která má sídlo, místo podnikání nebo provozovnu v tuzemsku. Každá osoba může být členem pouze jediné skupiny. Daňový subjekt je definován v § 5a ZDPH.

## 2.3 Místo plnění

Místo plnění je definováno § 7 - § 12 zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty. Velmi důležité pro správné vykazování daňové povinnosti k DPH je určení místa plnění. Místo plnění (dále jen „MP“) se může nacházet v tuzemsku, na území EU nebo v třetích zemích. Tato místa bychom mohli rozdělit do 3 kategorií, jednalo by se o MP vztahující se k:

- dodání zboží

Při tomto plnění je důležité zohlednit přepravu a dodání zboží spojené s instalací nebo montáží.

- převodu nemovitostí a
- poskytování služeb.

Z hlediska Intrastatu je nejdůležitější první kategorie, kterou budu posléze podrobněji rozebírat.

## **2.4 Obrat**

Do obratu dle § 6 ZDPH jsou pro účely DPH zahrnovány veškeré úplaty bez daně, tak i dotace k ceně, plynoucím osobám povinným k dani, za jejich uskutečnění plnění. Patří zde veškerá zdanitelná plnění, plnění osvobozená s nárokem na odpočet daně a v neposlední řadě rovněž plnění osvobozená od daně bez nároku na odpočet daně, pokud se nejedná o doplňkovou příležitostnou činnost.

Do obratu nejsou zahrnovány příjmy plynoucí z prodeje dlouhodobého majetku.

## **2.5 Registrace**

Plátcem se osoba povinná k dani stává tehdy, pokud za předchozích 12 měsíců po sobě jdoucích překročila obrat 1.000.000 Kč, viz § 6 ZDPH. Po překročení obratu má tato osoba povinnost se zaregistrovat dle § 95 ZDPH na příslušném finančním úřadu nejpozději do 15 dnů po ukončení měsíce, ve kterém k této skutečnosti došlo. Plátcem se osoba stane až po 3 měsících po překročení zmiňované výše obratu. Dále se na finanční úřad k registraci k DPH musí přihlásit osoba pořizující zboží z jiného členského státu v hodnotě přesahující 326.000 Kč. Tato povinnost se rovněž vztahuje na osoby pořizující služby či na osoby, kterým je zasláno zboží z EU podléhající spotřební dani.

Dle § 98 ZDPH může správce daně stanovit daň z přidané hodnoty náhradním způsobem u osob, které nesplnily svou registrační povinnost. Správce daně vychází ze základu daně, kterým je souhrn úplat za uskutečnění zdanitelná plnění neregistrovaným plátcem. Takto stanovená daň je splatná nejpozději do 30 dnů od doručení platebního výměru.

O zrušení registrace dle § 105 ZDPH může požádat plátce, pokud jeho obrat za předchozích 12 měsíců nedosáhl částky 1.000.000 Kč. Případně registraci může zrušit i správce daně, pokud plátce během jednoho roku neohlásil žádné zdanitelné plnění.

## 2.6 Předmět daně

Od 1. května 2004, kdy byla ČR přijata mezi členské státy EU, došlo ke zrušení celních hranic mezi ČR a ostatními členskými státy EU. Zákonitě toto muselo vést ke změně legislativy. V roce 2004 byl přijat nový zákon o DPH, který byl v průběhu let mnohokrát novelizován. Jednou z větších změn bylo, že oběh zboží mezi členskými zeměmi přestal být považován za obchod se zahraničím, nýbrž byl nahrazen pojmem *pořízení zboží z jiného členského státu* (dříve označován jako dovoz zboží) a *dodání zboží do jiného členského státu* (jehož předchůdcem byl vývoz zboží). Pro obchod se třetími zeměmi se i nadále používá označení dovoz a vývoz zboží.

Intrastat se využívá pro sledování pohybu zboží mezi členskými státy. Pro sledování pohybu zboží mezi nečlenskými zeměmi slouží výkaz Extrastat. Jak už bylo na začátku kapitoly řečeno, Intrastat slouží ke kontrole správnosti podaného daňového přiznání k DPH. Veškeré nashromážděné informace od zpravodajské jednotky zpracovává v první fázi Celní úřad, který následně tyto údaje poskytuje Českému statistickému úřadu.

Nákup zboží je označován různě:

- pokud se jedná o nákup zboží ze třetích zemí, jedná se o „dovoz“,
- pokud se jedná o nákup zboží ze členských států, jedná se o „pořízení zboží z jiného členského státu“ a
- z pohledu Intrastatu je nákup považován jako „přijetí zboží“.

Taktéž i prodej zboží je označován různě:

- v případě prodeje do třetích zemí mluvíme o „vývozu“,
- pakliže prodáváme zboží do členských států vykazujeme „dodání zboží do jiného členského státu“ a
- Intrastat toto plnění označuje jako „odeslání zboží“.

## 2.7 Pořízení zboží z jiného členského státu<sup>2</sup>

Jedná se o nákup zboží účetní jednotkou sídlící na území ČR od účetní jednotky, která má sídlo v členském státě EU. Pořízení zboží je definováno § 16 ZDPH.



Zdroj: BENDA, V.; TOMÍČEK, M. *DPH u intrakomunitárních dodávek a dovozu a vývozu zboží + vlastní úprava*

Aby toto plnění bylo považováno za pořízení zboží z jiného členského státu a mohl být uplatňován nárok na odpočet, musí být splněny následující podmínky:

- kupující je osobou registrovanou k DPH v ČR,
- prodávajícím je osoba registrovaná k DPH v jiném členském státě,
- zboží musí být pořízeno za úplatu a
- musí přejít přes hranice.

Pro správné odvedení DPH je nutné stanovit i místo plnění, které se může nacházet v zahraničí, v členském státě, ale i na území tuzemska. Podle zákona o DPH, § 11, odst. 1 je MP místo, kde se zboží nachází po ukončení odeslání nebo přepravy pořizovateli. V tomto případě se MP nachází na území ČR.

Podle §108 zákona o DPH je osobou povinnou k dani odběratel. Plátcem DPH se stává osoba povinná k dani během zdaňovacího období, ve kterém převyší částku pořízení zboží 326.000 Kč. Tento nový plátcem nejdříve musí podat přihlášku k registraci a to nejpozději do 15. dnů ode dne kdy došlo k překročení této hranice.

Povinnost přiznat daň vzniká ke dni vystavení daňového dokladu a nejpozději však do 15. dne následujícího měsíce, kdy došlo k pořízení zboží.

Z pohledu Intrastatu je tato transakce označována jako „přijetí zboží“ a musí se zahrnovat pod příslušným kódem do výkazu pro Intrastat. Podrobněji se vykazování budu věnovat v následující kapitole.

---

<sup>2</sup> viz Benda, Tomíček (2010)

Další různé variace přijetí zboží z jiného členského státu:

### **Pořízení zboží z jiného členského státu do jiného členského státu**

Jedná se o transakci, kdy je zboží pořizováno na náklady osoby registrované na území ČR, od osoby registrované v členském státě a putuje rovnou ke třetí osobě, registrované v jiném členském státě. Jedná se tedy o třístranný obchod. Místem plnění by se nacházelo v ČR v návaznosti na DIČ odběratele.

Z pohledu Intrastatu tento pohyb zboží nebude zpravodajská jednotka v ČR vykazovat. Zboží nepřešlo přes hranice ČR.<sup>3</sup>

### **Pořízení zboží včetně montáže či instalace**

Jedná se o případ, kdy český odběratel nakupuje zboží od zahraničního dodavatele z členského státu. K tomuto zboží se váže i instalace či montáž. Místem plnění je místo, kde probíhá samotná montáž, tedy ČR.

V Intrastatu musí být tento pohyb vykázan jako přijetí zboží pod kódem 11 nebo 80 v případě, že se jedná o zboží investiční povahy.

### **Pořízení zboží přes konsignační sklad**

Tato situace pořízení zboží je specifická tím, že zahraniční dodavatel skladuje své výrobky v tzv. „konsignačním skladě“, provozovaným třetí osobou. Ačkoliv se zboží nachází ve skladě třetí osoby, drží veškerá práva s nakládáním majetku zahraniční dodavatel. Práva na odběratele přechází až, když dodavatel dá příkaz provozovateli skladu k přemístění zboží k českému odběrateli. MP je místo, kde dochází k ukončení přepravy.

V Intrastatu je tato situace zachycována pod kódem 12. Tento kód zahrnuje přechod vlastnictví ke zboží z jedné osoby na druhou.

### **Pořízení zahraničního zboží z jiného členského státu**

Může nastat situace, kdy českému odběrateli je prodáno zboží, které se sice nachází na území členského státu, ale nebylo ještě připuštěno do režimu volného oběhu. Jedná se o zboží vyrobené ve třetích zemích, které bylo odkoupeno

---

<sup>3</sup> Údaje vykazované v rámci měsíčních hlášení Intrastatu budou podrobněji rozebrány v následující kapitole.

od společnosti sídlící v členském státě, která toto zboží hodlá následně prodat. MP je rovněž místo, kde dochází k ukončení přepravy, tedy opět ČR.

Toto plnění se rovněž zachycuje v Intrastatu.

### **Přemístění vlastního obchodního majetku**

Jedná se o transakci, kdy české firmě je poskytnut zahraniční firmou sídlící na území EU materiál na zpracování, který česká firma zpracuje do podoby hotových výrobků a následně tyto výrobky pošle zpět zahraniční firmě. V tomto případě dochází k dvěma plněním, u kterých musíme správně stanovit místo plnění:

- česká firma poskytuje německé firmě práci na movité věci a
- přemístění zboží z jiného členského státu, kde zboží bude využito pro ekonomickou činnost.

Zboží (materiál na zpracování) je českou společností přepracován a následně vrácen zpět do zahraničí. Toto přemístění zboží není považováno za pořízení zboží a tím pádem není předmětem daně v ČR.

Dle staré vyhlášky platné do konce roku 2010 je přemístění vlastního obchodního majetku zachycováno ve výkazech pro Intrastat v odeslání pod kódem 40 a následné zpětné přijetí pod kódem 50. Od roku 2011 je přemístění obchodního majetku zahrnováno pod kód 41 pro odeslání a kód 51 pro zpětné přijetí.

### **Bezúplatné pořízení vzorků**

Zvláštní případem je bezúplatné poskytování vzorků dodavatele svým potenciálním odběratelům. Vzhledem k tomu, že byla porušena podmínka „pořízení za úplatu“, není tato transakce předmětem daně.

Z pohledu Intrastatu je toto pořízení osvobozeno.

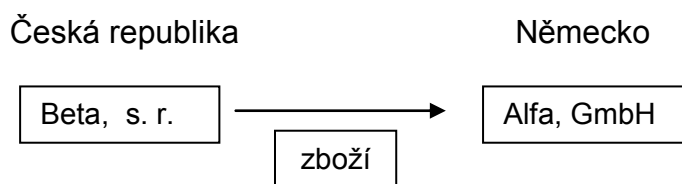
## **2.8 Dodání zboží do jiného členského státu<sup>4</sup>**

Za dodání zboží do jiného členského státu se považuje dodání zboží, které bylo skutečně odesláno nebo přepraveno do jiného státu EU. Při tomto dodání vzniká plátcí buď daň na výstupu, nebo nárok na odpočet, pokud byly splněny podmínky pro osvobození. Tyto podmínky jsou stejné jako v případě přijetí zboží z jiného

---

<sup>4</sup> viz Benda, Tomíček (2010)

členského státu. Dodání zboží do jiného členského státu podléhá v rámci české legislativy § 13 ZDPH.



Zdroj: BENDA, V.; TOMÍČEK, M. *DPH u intrakomunitárních dodávek a dovozu a vývozu zboží* + vlastní úprava

Místem plnění podle § 7 odst. 2 ZDPH je místo, kde se nachází zboží před uskutečněním přepravy. Jinými slovy pokud se jedná o českou společnost, která prodává německé společnosti své zboží, je místem plnění tuzemsko.

Povinnost odvést daň, pokud se nejedná o plnění osvobozené od daně, nastává ke dni uskutečnění zdanitelného plnění nebo ke dni, kdy byla přijata úplata.

Účetní jednotka, která se stala zpravodajskou jednotkou (jednotka povinná sestavovat výkaz pro Intrastat) musí toto plnění vykazovat ve výkazu pro odeslání. Pro vypracování této kapitoly sloužila jako hlavní pramen informací kniha autorů Bendy a Tomíčka.

### **Dodání zboží včetně montáže či instalace**

V tomto případě je zboží dopraveno na území členského státu. Montáž nebo instalace může být poskytnuta i jinými subjekty, než je odesílající společnost z tuzemska. Jestliže tato služba je poskytovaná českou společností nejedná se už o dodání zboží, nýbrž o službu s místem plnění mimo tuzemsko. Místem plnění zůstává místo, na kterém je zboží instalováno, případně smontováno. Pokud tedy česká společnost dodává zboží německé společnosti s montáží, je MP pro dodání zboží a poskytnutí služby Německo.

V Intrastatu bude toto odeslání zachyceno ve výkazu pro odeslání zboží a to pod kódem začínajícím „1“ a v případě zboží investiční povahy pod kódem „8“.



### **Dodání zboží přes konsignační sklad**

Plátce v pozici dodavatele nejdříve přemístí prodávané zboží do konsignačního skladu, nacházejícím se na území jiného členského státu. Z tohoto skladu je pak následně zboží dodáno odběratelům. Sklad je provozován třetí osobou za úplatu.

Na tento případ dodání zboží je potřeba pohlížet jako na dvě samostatná dodání, a to na přemístění zboží do konsignačního skladu a dodání zboží ze skladu zákazníkovi.

Samostatné přemístění zboží do skladu je podle zákona o DPH pro českého plátce osvobozeno. Z pohledu členského státu se však jedná o pořízení zboží. MP je tedy místo, kde dochází k ukončení přepravy, tzn. v jiném členském státě. Český plátce se tedy musí zaregistrovat k plátcovství ve státě, kde je sklad provozován. Dodání zboží odběrateli představuje dodání zboží, které se řídí legislativou státu, ve kterém se sklad nachází.

Tato transakce je ve výkazu pro Intrastat zachycena pod kódem „1“.

### **Dodání zahraničního zboží do jiného členského státu**

Jedná se o případ, kdy plátce odkoupí zboží od plátce ze třetích zemí, a následně toto zboží, které bylo připuštěno do celního režimu EU, prodá svému odběrateli, sídlícímu na území jiného členského státu. Tento případ bývá označován jako dodání zboží do jiného členského státu.

MP je místo, kde se zboží nachází při zahájení přepravy. Celní sklady či pásma se nacházejí na území tuzemska a i proto se jedná o dodání zboží s místem plnění v tuzemsku.

Vzhledem k tomu, že se jedná o zahraniční zboží, není tato situace zachycována ve výkazech pro Intrastat.

### **Dodání zboží pro osobu z jednoho členského státu do druhého členského státu**

Benda a Tomíček vysvětlují tuto transakci ve své publikaci (2010, str. 124) takto: *„Je-li zboží dodáno českým dodavatelem, který je plátcem daně, osobě registrované k dani v jiném členském státě, a toto zboží je přepraveno či odesláno do jiného členského státu než do státu, v němž bylo vydáno DIČ, pod nímž si tato osoba zboží objednala, jedná se o dodání zboží do jiného členského státu, u něhož lze uplatnit osvobození od daně podle §64 zákona o DPH.“*

MP je místo, kde se zboží nachází v okamžiku zahájení přepravy.

Tato skutečnost se musí promítnout i v Intrastatu.

### **Přeprava obchodního majetku za účelem zpracovatelských operací**

Jedná se o případ, kdy plátce odesílá svůj materiál osobě registrované k dani v jiném členském státě, která následně z materiálu vyhotoví hotové výrobky a ty pak zpět odešle odesílateli materiálu.

Rovněž i na tuto transakci musíme pohlížet jako na dvě samostatné. Prvně musíme zhodnotit situaci přemístění zboží do jiného členského státu. Dle českého ZDPH je toto přemístění osvobozeno úplně, jelikož je materiál po jistých úpravách vrácen zpět na území tuzemska, tzn., že český plátce se nemusí registrovat na území jiného členského státu k DPH. Zahraniční společnost poskytuje plátcovi službu, která je charakterizována jako práce na movité věci.

V Intrastatu se přeprava promítne do výkazu pro odeslání.

### **Bezúplatné dodání vzorků do jiného členského státu**

Plátce poskytuje bezúplatné dodání vzorků případnému zákazníkovi z jiného členského státu.

MP je označováno místo, kde se zboží nachází při zahájení přepravy.

Z pohledu Intrastatu je dodání vzorků osvobozeno od vykazování.

### 3. Vykazování intrakomunitárních dodávek v systému Intrastat<sup>5</sup>

V další části své diplomové práce se budu věnovat samotné problematice Intrastatu. Vysvětlím, co si můžeme pod pojmem Intrastat představit, jaké jsou důvody pro vytváření těchto výkazů, k čemu a komu slouží, kdo je označován za zpravodajskou jednotku a jak se jí může stát, co se skrývá pod pojmem referenční období, jakým způsobem se vykazují údaje Intrastatu, které zboží podléhá a které nepodléhá vykazování a v neposlední řadě jaké údaje musí zpravodajské jednotky uvádět do výkazů pro Intrastat.

Od 1. května 2004, kdy vstoupila Česká republika do Evropské unie, nastaly radikální změny v oblasti zahraničního obchodu. ČR se stala součástí rozsáhlého celního prostoru EU, ve kterém jsou uplatňovány zvláštní režimy pro obchod s členskými státy a s tzv. třetími zeměmi. Dříve byl oběh zboží s jinými státy považován za dovoz či vývoz. V dnešní době je takto označován obchod se třetími zeměmi. Podle § 3 zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, v platném znění jsou třetími zeměmi země, které:

- nejsou součástí EU,
- jsou součástí celního území (jedná se například o horu Athos, Alandy, Kanárské ostrovy, francouzské zámořské departementy, Normanské ostrovy),
- nejsou součástí celního území (ostrov Helgoland, Ceuta, Livigno, Melilla, území Büsingen, italské vody jezera Lugano, Campione d' Italia.).

V současnosti je oběh zboží mezi členskými státy Evropské unie považován za pořízení zboží z jiného členského státu a dodání zboží do jiného členského státu. Z tohoto lze usoudit, že za dovoz a vývoz je považován vstup a výstup zboží za hranice EU.

---

<sup>5</sup> ČESKÝ STATISTICKÝ ÚŘAD; GENERÁLNÍ ŘEDITELSTVÍ CEL, *Příručka pro Intrastat CZ 2011*

### **3.1 Eurostat, Extrastat vs. Intrastat**

Po vstupu ČR do EU se zahraniční obchod rozdělil do dvou částí. První část je tvořena všemi obchody mezi členskými státy a druhá část je tvořena obchody členských států se státy, které nejsou součástí EU (třetí země). Informace o zahraničním obchodu lze získat ze dvou systémů, kterými jsou:

- Intrastat a
- Extrastat.

Oba systémy spadají pod působnost orgánu Komise s názvem Eurostat sídlícím v Lucembursku.

#### **3.1.1 Eurostat**

Eurostat neboli Evropský statistický úřad byl založen v roce 1953 a stal se součástí Evropské komise. Jeho úkolem je poskytovat EU přesné informace o zahraničním obchodu, na jejichž základě může EU vyhodnocovat a srovnávat jednotlivé členské státy, ale i regiony v oblasti zahraničního obchodu. Eurostat disponuje pouze daty, která získal od národních statistických úřadů jednotlivých členských států. Eurostat poskytuje dva základní druhy informací:

- makroekonomické informace využívané převážně Evropskou centrální bankou dohlížející na fiskální a měnovou politiku) a
- regionální informace sloužící regionální politice EU, do jejíž působnosti spadá podpora chudých zemí ze strukturálních fondů.

#### **3.1.2 Extrastat**

Extrastat je systém pro sledování oběhu zboží mezi členskými státy a třetími zeměmi. Podklady pro sestavování této statistiky jsou získávány z celních prohlášení Celních úřadů nebo ředitelství z jednotlivých členských států. Nezahrnuje se do něj například zboží, které bylo umístěno do svobodného celního pásma nebo skladu.

### **3.1.3 Intrastat**

Intrastat je systém sloužící k sledování pohybu zboží mezi členskými státy EU. Pro ČR to znamená, že Intrastat je systém statistického sledování oběhu zboží mezi Českou republikou a členskými státy Evropské unie, který zahrnuje:

- přijetí zboží na území ČR z jiného členského státu EU nebo
- odeslání zboží z ČR do jiného členského státu EU.

Veškeré informace získané z Intrastatu jsou každý měsíc předávány Eurostatu k dalšímu zpracování. Takto získané informace jsou používány:

- Českým statistickým úřadem pro sestavení národních účtů,
- pro sestavení platební bilance Českou národní bankou,
- podnikateli,
- Evropskou komisí a
- dalšími zainteresovanými osobami.

Na systému Intrastat se musí podílet všechny státy Evropské unie a to bez výjimky.

## **3.2 Seznam předpisů vztahujících se k Intrastatu**

Každá účetní jednotka vyhotovující měsíční hlášení Intrastat se musí řídit celou řadou právních předpisů. V následujících kapitolách přináším seznam těchto předpisů.

### **3.2.1 Právní předpisy ČR**

Účetní jednotky, jež jsou zpravodajskými jednotkami, se musí řídit následujícími tuzemskými právními předpisy:

- zákon č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů,
- zákon č. 13/1993 Sb., celní zákon, ve znění pozdějších předpisů,
- zákon č. 185/2004 Sb., o Celní správě České republiky, ve znění pozdějších předpisů,
- zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů,

- vyhláška č. 201/2005 Sb., o statistice vyváženého a dováženého zboží a způsobu sdělování údajů o obchodu mezi Českou republikou a členskými státy Evropských společenství, ve znění pozdějších předpisů.

### 3.2.2 Nařízení EU

Účetní jednotky, jež jsou zpravodajskými jednotkami, se musí řídit určitými nařízeními EU:

- nařízení Evropského parlamentu a Rady (ES) č. 638/2004 ze dne 31. března 2004 o statistice Společenství obchodu se zbožím mezi členskými státy,
- nařízení Komise (ES) č. 1982/2004 ze dne 18. listopadu 2004, kterým se provádí nařízení Evropského parlamentu a Rady (ES) č. 638/2004 o statistice Společenství obchodu se zbožím mezi členskými státy,
- nařízení Komise (ES) č. 1915/2005 ze dne 24. listopadu 2005, kterým se mění nařízení (ES) č. 1982/2004, pokud jde o zjednodušení zaznamenávání množství a údajů o zvláštních pohybech zboží,
- nařízení Komise (EU) č. 91/2010 ze dne 2. února 2010, kterým se mění nařízení (ES) č. 1982/2004, kterým se provádí nařízení Evropského parlamentu a Rady (ES) č. 638/2004 o statistice Společenství obchodu se zbožím mezi členskými státy, pokud jde o seznam zboží vyňatého ze statistiky, předávání informací daňovými úřady a posuzování kvality,
- nařízení Rady (EHS) č. 2658/87 ze dne 23. července 1987 o celní a statistické nomenklatuře a o společném celním sazebníku,
- Příloha I nařízení Rady (EHS) č. 2658/87 pro vykazování údajů za rok 2011 = v nařízení Komise (EU) č. 861/2010 ze dne 5. října 2010, kterým se mění příloha I nařízení Rady (EHS) č. 2658/87, o celní statistické nomenklatuře a o společném celním sazebníku,
- nařízení Komise (EHS) č. 2913/92 ze dne 12. října 1992, kterým se vydává celní kodex Společenství, v platném znění.

### 3.3 Základní charakteristika Intrastatu

Intrastat dle speciální příručky vydávané Českým statistickým úřadem a Generálním ředitelstvím cel (2011, str. 11) je označován jako: „*Statistický systém sledující pohyb zboží mezi členskými státy EU, to je mezi Českou republikou a ostatními členskými státy EU, pokud toto zboží bylo odesláno z ČR do jiného členského státu EU nebo bylo přijato do ČR z jiného členského státu EU, přičemž skutečně přestoupilo státní hranici ČR*“. Výjimku tvoří zboží, které dočasně vstoupí na území tuzemska a to pouze jako tranzit přes ČR. Systém Intrastat je povinný pro všechny členské státy.

### 3.4 Komu jsou informace z Intrastatu určeny

Veškeré informace získané prostřednictvím Intrastatu jsou předávány Celní správě a ČSÚ. Po zpracování jsou tato data měsíčně předávána k dalšímu užití Eurostatu, jež je statistickým orgánem EU. V rámci ČR jsou údaje využívány pro sestavování statistiky zahraničního obchodu ČR. Zveřejněné informace především využívají:

- podnikatelské subjekty za účelem zjištění podílů na trhu,
- nejrůznější mezinárodní organizace zabývající se vyhodnocováním hospodářské situace,
- Evropská komise v rámci tvorby zemědělské a obchodní politiky,
- ČNB pro platební bilanci a
- všichni, kteří jeví zájem o hospodářskou politiku tuzemska.

### 3.5 Zpravodajské jednotky

Tímto pojmem jsou označovány osoby registrované nebo identifikované k DPH. Jedná se tedy o osoby, kterým bylo přiděleno finančním úřadem DIČ. Zpravodajskými jednotkami (dále jen „ZJ“) se mohou stát všechny osoby uvedené v předchozí kapitole v části vymezující daňový subjekt. Podmínkou je, že osoby registrované a identifikované k dani odeslaly nebo přijaly z jiného členského státu zboží v hodnotě přesahující práh stanovený pro vykazování.

Výjimku tvoří osoby, které sice obdržely zboží od osoby z jiného členského státu, ale daňový doklad jim dodavatel vydá pod tuzemským DIČ. Výjimka se vztahuje i na opačnou transakci, kdy prodej do zahraničí uskutečňuje jiná osoba než odesílatel.

### 3.6 Zásady Intrastatu

Existuje několik zásadních pravidel, kterými se musí zpravodajská jednotka při sestavování hlášení řídit. Každá jednotka musí vykazovat:

- odděleně údaje pro odeslané a pro přijaté zboží,
- údaje o zboží, které skutečně přestoupilo hranice na území ČR (nesmí se jednat o tranzit) a
- zboží pod správnou celní nomenklaturou.

Jako podklady pro výkaz jsou využívány zejména údaje zachycené v účetnictví nebo daňové evidenci. Můžeme vycházet ze smluv, objednávek, faktur od jednotlivých dodavatelů a odběratelů. Nejčastěji se využívají dopravní dokumenty (např. CMR) nebo dodací listy zachycující termín přijetí zboží, množství, váhu a další důležité informace.

### 3.7 Povinnost vykazovat

Jak už bylo výše řečeno, ZJ se stává fyzická či právnická osoba po překročení prahu. Jedná se o hranici vztahující se zvlášť na odeslané zboží a zvlášť na přijaté zboží. Dle již zmiňované příručky (2011, str. 15) je práh označován takto: *„Práh pro vykazování je limit hodnoty odeslaného nebo přijatého zboží, do jehož dosažení zpravodajská jednotka do Výkazu pro Intrastat údaje o zboží odeslaném do jiných členských států nebo přijatém z těchto států nevykazuje“*. Překročení limitu si každá ZJ musí hlídat sama. Pokud jednotka práh překročí, musí tuto skutečnost nahlásit celnímu úřadu. Výše prahu je stanovena na 8 miliónů pro odeslané a na 8 miliónů pro přijaté zboží. Povinnost vykazovat údaje v Intrastatu trvá celý následující rok po roce, ve kterém byl překročen limit. Jinými slovy ZJ, která v průběhu roku 2010 překročila práh, musí sestavovat každý měsíc výkaz pro Intrastat až do prosince roku 2011.



### **3.8 Celní úřad**

ZJ odevzdávají vypracované výkazy místně příslušnému celnímu úřadu. Je jím Celní úřad místně příslušný k místu trvalého pobytu (v případě FO) a k adrese sídla (v případě PO) ZJ. Existuje několik skutečností, které musí ZJ bezodkladně ohlásit Celnímu úřadu, jedná se o:

- změnu i přeměnu společnosti,
- změnu adresy,
- změnu názvu společnosti,
- každou skutečnost vedoucí k vzniku vykazování údajů do Intrastatu a
- ukončení platnosti DIČ k DPH.

### **3.9 Referenční období**

Za referenční období je považováno období, za které se vykazují údaje do Intrastatu. Tímto obdobím je měsíc:

- ve kterém došlo k odeslání nebo přijetí zboží z jiného členského státu nebo
- po měsíci, v němž došlo k odeslání nebo přijetí zboží z jiného členského státu.

Každá ZJ si jedno z těchto dvou období vybírá sama dle svého uvážení. Do Intrastatu se vykazují údaje o zboží, které skutečně překročilo hranice ČR. Na platby se nepřihlíží.

### **3.10 Vykazování údajů do Intrastatu**

Existují dvě možnosti vykazování údajů ve výkazech. Buď může ZJ jednotlivě zachycovat každou transakci zvlášť rozepsáním podle faktur, data, dopravních prostředků nebo souhrnně sečtením jednotlivých totožných transakcí, tzn., že informace zachycované ve výkazech jsou u všech transakcí totožné (celní nomenklatura, dodací podmínky či způsob dopravy).

Od letošního roku se vykazování údajů změnilo. Dříve bylo možno údaje zasílat jak poštou na stanoveném tiskopise, tak i prostřednictvím elektronických aplikací. Od nového roku platí, že všechny výkazy pro Intrastat, jiné než jednorázové,

Ize odevzdávat pouze elektronicky. Na nových tiskopisech, nacházejících se v příloze č. 1 a 2, mohou předávat informace jen ty ZJ, které překročily práh pro vykazování jenom jednorázově. Pro elektronické vykazování lze využít zdarma poskytovanou aplikaci „IDES“ nebo lze využít „Portál veřejné správy“ či webovou aplikaci „InstatOnline“. Každá ZJ, které vzniká povinnost sestavovat výkazy pro Intrastat musí zažádat o povolení elektronické komunikace svůj místně příslušný celní úřad. Aplikace lze využít i v případě jednorázového, tedy příležitostného, a negativního hlášení.

### **3.10.1 Negativní hlášení**

Negativní hlášení podává ZJ, která během referenčního období neprovedla žádnou operaci vztahující se k odeslání nebo přijetí zboží.

### **3.10.2 Jednorázové hlášení**

Hlášení označované jako jednorázové či příležitostné podávají všechny ZJ, které přijaly nebo odeslaly zboží v hodnotě převyšující práh, ale již dále nepředpokládají další podobné operace. Hlášení musí být označeno slovem „JEDNORÁZOVÝ“. ZJ nemusí podávat v následujících měsících negativní hlášení.

### **3.10.3 Termíny**

V elektronické podobě musí být odesílány informace nejpozději 12. pracovní den následující po skončení referenčního období. Jednorázové i negativní hlášení se musí ve fyzické podobě odevzdávat nejpozději do 10. pracovního dne následující po skončení referenčního období. ZJ musí brát zřetel i na dobu, kterou pošta potřebuje pro doručení. Kopie tiskopisů podávaných celním úřadům je povinna každá zpravodajská jednotka uchovávat nejméně 2 roky od předání Celnímu úřadu.

Zpravodajská jednotka, která podala výkaz pro Intrastat celnímu úřadu 6. prosince 2009, musí uchovávat veškeré kopie dva roky. Skartovat tyto listiny může až po 14. prosinci 2011, pokud podává hlášení v listinné podobě.

Pro elektronickou podobu v tomto případě platí, že podklady musí být uchovány nejpozději do 16. prosince 2011.<sup>6</sup>

Termíny pro odevzdávání výkazů pro Intrastat pro rok 2011 naleznete na konci mé diplomové práce jako přílohy číslo 3.

### **3.11 Předmět vykazování do Intrastatu**

Ve výkazu pro Intrastat se vykazuje veškeré zboží, které se pohybuje mezi členskými státy, výjimku tvoří zboží osvobozené od vykazování, kterému se budu věnovat v další kapitole. Do Intrastatu se uvádí údaje o zboží, které je:

- vyrobené nebo nakoupené na území EU,
- určené ke zpracování na základě zpracovatelské smlouvy a následné vrácení zušlechtěného zboží,
- dodávané zdarma, pokud se nejedná o osvobozené obchodní vzorky,
- použito dočasně po dobu delší než 2 roky,
- dočasně uskladněno po dobu delší než 2 roky,
- dodáváno v rámci centrálních, distribučních a konsignačních skladů a
- dodáno jako součást služby, pokud podléhá DPH.

Jedná se tedy o zboží, které:

- nepodléhá celnímu dohledu,
- je zařaditelné do kombinované nomenklatury (věci movité a elektrická energie),
- skutečně přestupuje přes hranice ČR,
- je propuštěné do režimu volného oběhu a následně odeslané do jiného členského státu,
- je vyváženého do třetí země, ale které ještě nebylo propuštěno do vývozního celního režimu,
- vstupuje na území ČR a není pod celním dohledem,
- není předmětem obchodu,
- je nakupováno od osob, které nejsou zpravodajskými jednotkami ani osobami registrovanými či identifikovanými k DPH a
- se vrací.

---

<sup>6</sup> Termíny zohledňují pracovní dny.

### 3.11.1 Zboží osvobozené od vykazování

Do Intrastatu se nevykazuje zboží, které nepřekročilo české hranice, nepodléhalo celnímu dohledu a přes ČR se jenom transportovalo. Do Intrastatu dále nepatří:

- zlato,
- peníze a cenné papíry,
- výpomoc oblastem postižený živelnou pohromou nebo jinou katastrofou,
- zboží sloužící k přechodnému užití a to po dobu kratší než 2 roky,
- obchodní vzorky a reklamní předměty,
- palety, které jsou chápány jako vratné obaly a předpokládá se, že budou v další dodávce vráceny,
- zboží sloužící k opravě a
- dopravní prostředky prodávané osobám, které nejsou registrované ani identifikované k dani.

### 3.11.2 Speciální režim pro osvobození

Speciální režim se využívá u zboží:

- *využívaného k opravám*

V systému Intrastat se nevykazují údaje o přijatém a odeslaném zboží, které bude využito pro opravu nebo údržbu majetku, ať už se jedná o bezplatně nebo úplatně poskytnutou službu. Za opravu je považováno uvedení zboží nebo majetku do jeho původního stavu, při kterém plní své funkce.

- *určeného pro výstavy a veletrhy*

Od vykazování je osvobozeno dočasné odeslání nebo přijetí zboží určené výstavám, veletrhům a jiným předváděcím akcím.

- *považovaného za obchodní vzorky a reklamní materiály*
- *obalový materiál (palety, karton, apod.)*

Rovněž i veškeré palety a jiný obalový materiál je osvobozen od vykazování. Jedná se tedy o obaly sloužící k naplnění a ke zpětnému přijetí nebo odeslání spolu se zbožím, které se do nich zabalí.

- *zapůjčeného k operativnímu leasingu*

Doba zapůjčení nesmí přesáhnout dobu delší než 2 roky.

- *k uskladnění*
- *software*

Osvobozen je rovněž software, který je vyroben na zakázku pro odběratele, software zasílaný elektronickým přenosem dat, různé aktualizace a bezplatně poskytovaný software.

- *dopravní prostředky*

Prodej nových dopravních prostředků je od vykazování osvobozen v případě, že kupujícím je osoba nezaregistrovaná k DPH v tuzemsku ani v jiném členském státě, přitom se musí jednat o pozemní motorové vozidlo prodané do 6 měsíců ode dne jeho prvního užití.

- *dočasně odeslaného nebo přijatého zboží.*

### **3.12 Údaje uváděné do výkazů**

V následující části se budu podrobněji věnovat struktuře výkazů a povinně vykazovaným informacím. V příloze č. 1 jsou přiloženy nové formuláře pro pohyb zboží. Zaměřím se na hlavičku výkazu, která obsahuje informace o zpravodajské jednotce a referenčním období, dále na kód zboží, označení státu odeslání, původu a přijetí, fakturovanou hodnotu, vlastní hmotnost, kód povahy transakce, dodací podmínky, druh dopravy a zvláštní pohyb. Na konci každého výkazu musí být uvedeno datum vypracování výkazu, celé jméno a podpis pověřené osoby.

#### **3.12.1 Pohyb zboží a referenční období**

Důležité pro vykazování je určení referenčního období a stanovení pohybu zboží. V případě elektronického podání se jednoduše v aplikaci vybere, jak referenční období, tak i pohyb zboží z nabídky.

Při uvádění v předepsaném tiskopise se vykazují zvlášť údaje o přijatém a zvlášť o odeslaném zboží. Na každý tento pohyb je vytvořen speciální formulář. Referenční období na tiskopisech je ve struktuře „rok,měsíc“. Například vyplňuju-li tiskopis na leden 2011, napíšu do kolonky pro referenční období 201101.

### 3.12.2 Informace o zpravodajské jednotce

Každá zpravodajská jednotka musí Celnímu úřadu při svých hlášeních poskytovat předepsané identifikační údaje. Mezi jednotlivé identifikační údaje náleží:

- DIČ,
- název firmy nebo jméno a příjmení ZJ,
- adresa sídla nebo bydliště,
- označení kontaktní osoby a
- telefonní číslo, fax a e-mailová adresa kontaktní osoby.

Kontaktní osobou bývá zpravidla zaměstnanec pověřený ZJ vypracovat a odevzdat měsíční výkaz pro Intrastat. Výkaz pro Intrastat může firmě zpracovávat i třetí osoba, tzv. pověřený zástupce.

Při odevzdávání výkazu prostřednictvím webových aplikací se informace o zpravodajské jednotce ukládají. Při dalším hlášení stačí tedy pouze vybrat označení zpravodajské jednotky.

### 3.12.3 Kód zboží

Jedná se o osmičíselný kód dle kombinované nomenklatury, charakterizující stav a povahu přijatého či odeslaného zboží. Jednotlivé kódy můžeme nalézt v Celním sazebníku Společenství nebo v TARICu. Struktura sazebníkového kódu zboží:

- 12** – kategorie harmonizovaného systému
- 1234** – číslo harmonizovaného systému,
- 123456** – položka harmonizovaného systému,
- 12345678** – podpoložka harmonizovaného systému.

Zboží pod jednotlivé kódy můžeme přiřadit pomocí následujících www stránek:

[http://ec.europa.eu/taxation\\_customs/dds2/taric/taric\\_consultation.jsp?Lang=cs&Screen=0&Expand=true&SimDate=20100712](http://ec.europa.eu/taxation_customs/dds2/taric/taric_consultation.jsp?Lang=cs&Screen=0&Expand=true&SimDate=20100712)

[http://www.czso.cz/csu/redakce.nsf/i/kombinovana\\_nomenklatura](http://www.czso.cz/csu/redakce.nsf/i/kombinovana_nomenklatura)

Např. Pokud firma pořizuje dřevěné palety z členského státu, bude struktura kódu vypadat následovně:

- 44** Dřevo a dřevěné výrobky; dřevěné uhlí
- 4415** Bedny, krabice, laťové bedny, bubny a podobné dřevěné obaly; dřevěné kabelové bubny; jednoduché palety, skříňové palety a jiné nakládací plošiny ze dřeva; nástavce palet ze dřeva
- 441520** Jednoduché palety, skříňové palety a jiné nakládací plošiny; nástavce palet
- 44152090** Ostatní

Každým rokem dochází ke změnám a úpravám celní nomenklatury. Každá ZJ musí změny hlídat a řídit se jimi při vypracování výkazu.

#### **3.12.4 Stát odeslání, stát původu, stát určení**

Jednotlivé státy jsou do výkazu Intrastat zachyceny pod dvoumístným alfabetickým kódem členského státu.

Státem odeslání je stát na území EU, ze kterého zboží skutečně odešlo. Nejedná se tedy o stát, přes který je zboží pouze transitovalo.

Státem určení je členský stát, do kterého má být zboží odesláno. Za takovýto stát je považován stát, do kterého je zásilka adresována. Rovněž i zde platí, že státem určení není stát, přes který je zboží transitovalo.

Státem původu je označován stát, ve kterém bylo zboží skutečně vyrobeno, zpracováno, vypěstováno, odchováno či vytěženo. V případě že zpravodajská jednotka nedokáže určit stát původu z žádných dokladů a podkladů, které obdržela od svého dodavatele z členského státu, uvede do výkazu pro Intrastat „QU“ označující skutečnost, že zboží pochází z určitého seskupení (např. z EU).

Například: Belgický výrobce čokolád dodává svému odběrateli na území ČR pravou belgickou čokoládu. Státem odeslání je Belgie (alfabetický kód je BE). Jelikož se jedná o tuzemského odběratele, státem určení je Česká republika (CZ). Čokoláda byla vyrobena na území Belgie, proto je Belgie i státem původu. Pokud by došlo k tomu, že prodávaná čokoláda byla původem z Polska, byl by státem původu právě tento stát.

Novinkou od roku 2011 je nevykazování kódu kraje původu. Až do konce loňského roku musela každá zpravodajská jednotka ČR do výkazu pro odeslání

uvádět kraj, ve kterém bylo zboží vyrobeno. Kraj byl ve výkazu vyznačován dvoumístným číselným kódem. Například Moravskoslezský kraj měl číselnou kombinaci 80.

V následující tabulce naleznete alfabetické kódy zemí, které budu využívat ve své praktické části.

**Tab 3.1. Alfabetické kódy vybraných států Evropské unie**

<i>Kód</i>	<i>Označení státu</i>
BE	Belgie
CZ	Česká republika
IT	Itálie
DE	Německo
NL	Nizozemí
PT	Portugalsko
AT	Rakousko
SK	Slovensko
GB	Spojené království
ES	Španělsko
QU	Neznámá země původu

Zdroj: ČESKÝ STATISTICKÝ ÚŘAD; GENERÁLNÍ ŘEDITELSTVÍ CEL, *Příručka pro Intrastat CZ 2011* + vlastní úprava

### **3.12.5 Fakturovaná hodnota**

Pod fakturovanou hodnotou si můžeme představit skutečnou hodnotu, za kterou prodává prodávající zboží kupujícímu. Fakturovaná hodnota povětšinou odpovídá částce na faktuře, kterou kupující obdrží.

Součástí hodnoty jsou i nejružnější dávky, poplatky, spotřební daně a vedlejší výdaje spojené s balením, přepravou, provizí a pojištěním, pokud jsou zahrnovány do základu daně z přidané hodnoty a hrazeny kupujícím. Nikdy do fakturované hodnoty nelze zahrnout částku připadající na DPH.

Částka musí být ponížena o případné slevy za placení předem, rabaty a jiné slevy, pokud došlo k proučtování ke dni dodání zboží.



V případě zpracování zboží dle smlouvy se do výkazu pro odeslání uvede skutečná hodnota zboží vykázaná v účetnictví. Při zpětném přijetí se do výkazu pro přijetí musí uvést hodnota zboží navýšená o provedenou práci a o hodnotu přidaných přídavků.

Pro správné určení fakturované hodnoty je důležité si zjistit platný kurz pro přepočet fakturované hodnoty v cizí měně na Kč. Pro Intrastat se využívá kurz devizového trhu, který je stanovený pro celní účely na určité referenční období. Dle mého názoru lze nejrychleji zjistit kurz z internetových stránek Celní správy v záložce „Další kompetence“ vybrat „Intrastat“ a na stránce si najít „Kurzy cizích měn“, kde stačí zadat období, za které chcete zjistit kurz a příslušnou měnu.

### **3.12.6 Vlastní hmotnost**

Každá zpravodajská jednotka ve svých výkazech u každé transakce musí vyplnit hmotnost odeslaného či přijatého zboží. Váhu může ZJ zjistit z přiložených dokladů (faktur, dodacích listů, CMR apod.). Výjimku od povinnosti vykazování logicky tvoří dodání elektrické energie a radioaktivních látek, u kterých se váha nezjišťuje a údaj o hmotnosti se nahrazuje číslem 0,001.

Jedná se o čistou váhu zboží. Jinými slovy se do vlastní hmotnosti zboží nezapočítává hmotnost obalů.

Do výkazu Intrastat se u zboží vážícího méně než 1 kg uvádí váha s přesností na tři desetinná místa. Zboží vážící přes 1 kg se matematicky zaokrouhluje na celá čísla.

### **3.12.7 Množství v doplňkové měrné jednotce**

U zboží podléhajícího určité kombinované nomenklatuře musí zpravodajská jednotka uvést i množství v doplňkové měrné jednotce. Množství musí být uvedeno s přesností na tři desetinná místa a to i v případech, kdy logicky tři desetinná místa být nemohou (v případě kusů, párů nebo počet článků). V takovémto případě je nutno uvést třikrát 0 za desetinnou čárku.

### 3.12.8 Kód povahy transakce

Jednou z dalších důležitých informací, které je nutno vyplňovat do výkazů Intrastatu je kód povahy transakce. Jedná se o dvoumístný číselný kód obchodní operace vztahující se k přijatému nebo odeslanému zboží. Prostřednictvím kódů jsou od sebe jednotlivé transakce odlišovány, co do vlastnictví zboží, způsobu úhrady či účelu odeslání zboží. V následující pasáži přiblížím jednotlivé kódy. Přesné popisy transakcí jsou čerpány z příručky pro Intrastat vydávané celní správou a ČSÚ.

Kódy 11-19 se týkající operací se zbožím, ve kterých dochází k změně vlastnictví. Tyto obchody jsou uzavírány osobou sídlící na území ČR a osobou z jiného členského státu neregistrovanou na území ČR. Za zboží je řádně zapláceno nebo je poskytnuto jiné protiplnění.

Kódem 21 – 23 jsou označovány transakce spojené s vrácením nebo výměnou zboží či celé dodávky.

Dalším kódem je kód 30 využívající se pro bezplatně dodané náhradní díly či propagační předměty.

Transakce pod kódem 41- 59 se vážou ke zboží, které má být zpracováno dle smlouvy.

„70“ bývá označeno odeslání a přijetí zboží na základě projektů společné obrany nebo jiných vládních programů.

Kód 8x je spojován s dodávkami stavebního materiálů a inženýrského stavitelství.

Kódy 9x se vážou k dodávkám, při kterých nedochází přímo ke změně vlastníka, zboží není určeno k zpracování dle smlouvy a ani k zpětnému odeslání nebo přijetí.

Od letošního roku, tedy roku 2011, dochází k zásadní změně v oblasti uplatňování kódů pro obchody mezi ovládající a ovládanou osobou, při kterých dochází k převodu vlastnictví. Dříve byly takovéto obchody vykazovány pod kódem 93. Nyní se tyto transakce vykazují pod kódem povahy začínající číslem 1.

**11** „*Transakce zahrnující skutečný nebo zamýšlený převod vlastnictví za finanční nebo jiné protiplnění, s výjimkou transakcí patřících pod kódy začínající číslem 2, 7, 8 nebo 9, jedná-li se o přímý prodej nebo nákup jiný než označovaný kódy 12-19*“, viz Příručka pro Intrastat (2011, str. 36).

Pod tento kód je zahrnována převážná většina obchodů spojená s odesláním zboží, ve kterých dochází k přechodu vlastnictví z jedné osoby na druhou. Přechod vlastnictví je spojován s platbou nebo jinou náhradou za poskytnuté zboží. Jedná se například o klasický prodej majetku.

**12** „*Transakce zahrnující skutečný nebo zamýšlený převod vlastnictví za finanční nebo jiné protiplnění, s výjimkou transakcí patřících pod kódy začínající číslem 2, 7, 8 nebo 9, jedná-li se o dodávku pro prodej schválení či po vyzkoušení nebo dodávku pro následný prodej nebo zprostředkovanou obchodním zástupcem*“, viz Příručka pro Intrastat (2011, str. 36).

Klasickým příkladem pro tuto transakci je dodání zboží přes konsignační sklad. Tímto kódem jsou označovány všechny transakce, u nichž dochází k odeslání a přijetí zboží a platby, ale přechod vlastnictví je vázán na splnění určité podmínky, například schválení kvality zboží a vydání osvědčení k jeho užití.

**13** Kód 13 se využívá čistě jenom při výměnných obchodech.

**14** Tímto kódem je označován pohyb zboží spojený s finančním leasingem či platbou na splátky, prostřednictvím splátkového kalendáře.

**19** Kódem 19 jsou označovány všechny obchody, kdy zboží je odesláno do členského státu osobě neregistrované k DPH, tzv. neplátcí.

**21** Tento kód se využívá pro zpětné odeslání zboží, které bylo dříve přijato pod kódem povahy transakce začínající 1. Nejčastěji se jedná o reklamace.

**22** Pod tímto kódem jsou vykazovány náhradní dodávky za zboží, které bylo přijaté pod transakcí s kódem 1 a vráceno kódem 21.

**23** Použití kódu 23 je obdobné jako použití kódu 22. Rozdíl je pouze ve vrácení vadného zboží. V rámci obchodní operace charakterizované kódem 23 nemusí dojít ke zpětnému vrácení vadného zboží dodavateli do jiného členského státu.

**30** Jedná se o transakci spojenou s odesláním nebo přijetím bezplatně dodávaných náhradních dílů či nejrůznějšího propagačního materiálu.

**41** *„Dočasné odeslání nebo přijetí zboží za účelem jeho zpracování dle smlouvy (bez převodu vlastnictví na zpracovatele), pokud se má po zpracování vrátit zpět do České republiky nebo do členského státu Evropské unie, ze kterého bylo ke zpracování poprvé přijato“, viz Příručka pro Intrastat (2011, str. 40).*

Jedná se tedy o dočasné odeslání majetku, který má být u dodavatele zpracován, přepracován a následně zpět odeslán odesílateli ve formě zušlechtěného výrobku.

**42** Pro kód 42 platí obdobná charakteristika jako pro kód 41 s tím rozdílem, že majetek nebo zboží po zušlechtění se nebude vracet zpět do členského státu EU, ze kterého bylo odesláno, ale bude přepraveno do jiného členského státu.

**49** Kód 49 je používán pro zpětné odeslání nebo přijetí majetku a zboží, které nebylo zpracováno na základě zpracovatelské smlouvy z jakýchkoliv důvodů.

**51** *„Zpětné odeslání zboží po jeho zpracování dle smlouvy do členského státu Evropské unie, ze kterého bylo ke zpracování přijato, a zpětné přijetí zboží po jeho zpracování dle smlouvy z členského státu Evropské unie, do kterého bylo ke zpracování z České republiky odesláno“, viz Příručka pro Intrastat (2011, str. 41).*  
Používá se pro přijetí majetku nebo zboží na území tuzemska zpracovaného dle smlouvy.

**52** Jedná se o zpětné odeslání zušlechtěného zboží do jiného členského státu, než ze kterého bylo skutečně přijato.

**59** Vrácení zboží zpracovaného na základě zpracovatelské smlouvy z důvodu reklamace.

**70** Odeslání nebo naopak přijetí zboží, které se váže k určitému projektu společné obrany.

**80** Jedná se dodání zboží, které není odděleně fakturováno, ale u kterého je hodnota dodávky fakturována souhrnně na jedné nebo několika fakturách. Může se jednat například o investiční celky, montážní linky nebo stavby.

**82** Vrácení zboží zachyceného pod kódem 80.

**83** Odeslání náhrady za zboží přijaté pod kódem 80 a vrácené s kódem 82.

**91** *„Odeslání zboží vyváženého zpravodajskou jednotkou mimo území Evropské unie, které není propuštěno do vývozního celního režimu v České republice, ale v jiném členském státě Evropské unie cestou k výstupnímu celnímu úřadu. Přijetí zboží dováženého zpravodajskou jednotkou na území Evropské unie, které bylo propuštěno do celního režimu volného oběhu cestou od vstupního celního úřadu v jiném členském státě Evropské unie“, dle Příručky pro Intrastat (2011, str. 44).*

**92** Tento kód se využívá pro odeslání nebo přijetí zboží, při kterém nedochází k změně vlastnictví, ani zpracování na základě zpracovatelské smlouvy, ani k následnému zpětnému přijetí či odeslání do jiného členského státu. Cílem je pouze uskutečňování ekonomické činnosti.

**96** Pod kódem 96 se zachycují transakce spojené s operativním leasingem nebo uskladněním.

**97** Kódem povahy transakce bývá označováno bezplatné zapůjčení zboží, jeho bezplatné uskladnění nebo dočasné použití. Doba držení zboží nesmí být delší než dva roky.

**99** Posledním kódem povahy je kód 99, který se využívá v případě, kdy zpravodajská jednotka nemůže transakci označit ani jedním z výše uvedených kódů.

### 3.12.9 Dodací podmínky

Dalšími povinnými informacemi, které musí zpravodajská jednotka uvést ve svém hlášení, jsou dodací podmínky. Ty se uvádějí do výkazu pro odeslané a přijaté zboží pod kódem své skupiny. Dodací podmínky si vždy musí dohodnout prodávající s kupujícím již při uzavírání kupní smlouvy a musí odpovídat pravidlům Incoterms. Začátkem roku 2011 začala platit nová pravidla Incoterms. Dodací podmínky vychází jednak z povahy uskutečněných transakcí a jednak ze způsobu úhrady nákladů. Rozeznáváme několik druhů kódů skupin, jedná se o: K, L, M, N.

„K“ se použije v případě dodacích doložek Incoterms, při kterých přepravné zajišťuje a hradí kupující. Naopak tomu je u kódu skupiny „M“, kdy veškeré náklady na přepravu a balné hradí prodávající. Kód skupiny „L“ zahrnuje takové dodací doložky Incoterms, kdy prodávající hradí přepravné do přístavu určení. Posledním kódem skupiny je kód „N“ zahrnující dodací doložku Incoterms, která je specifická tím, že se použije v případě, kdy transakce neodpovídá žádné z doložek Incoterms nebo v případě, že místo dodání se nachází na státní hranici.

V následující tabulce porovnám zařazení dodacích podmínek Incoterms 2000 s Incoterms 2010 pod jednotlivé kódy skupin.

**Tab 3.2. Porovnání dodacích podmínek Incoterms 2000 a 2010**

<i>Kód skupiny</i>	<i>Incoterms 2000</i>	<i>Incoterms 2010</i>
K	EXW, FCA, FAS, FOB	EXW, FCA, FAS, FOB
L	CFR, CIF, DES, DEQ	CFR, CIF
M	DDU, DDP, CPT, CIP	DAT, DAP, DDP, CPT, CIP
N	DAF + ostatní podmínky neodpovídající žádné z podmínek Incoterms	ostatní podmínky neodpovídající žádné z podmínek Incoterms

Zdroj: ČESKÝ STATISTICKÝ ÚŘAD; GENERÁLNÍ ŘEDITELSTVÍ CEL, *Příručka pro Intrastat CZ 2011* + vlastní úprava

### 3.12.10 Druh dopravy

Každá transakce uvedená ve výkazu Intrastat musí být označena druhem dopravy. Druh dopravy bývá označován jednomístným číselným kódem přiřazeným k určitému dopravnímu prostředku. V tabulce č. 2.3. jsou znázorněny všechny jednomístné kódy vážící se k jednotlivým dopravním prostředkům.

**Tab. 3.3 Kód druhu dopravy**

Kód	Dopravní prostředek
2	Železniční doprava
3	Silniční doprava
4	Letecká doprava
5	Poštovní zásilky
7	Pevná přepravní zařízení (potrubí, vedení)
8	Říční vnitrozemská doprava
9	Vlastní pohon (v tomto případě se jedná o zboží, které může překročit hranice samo, např. letadlo, loď, auto atd.)

Zdroj: ČESKÝ STATISTICKÝ ÚŘAD; GENERÁLNÍ ŘEDITELSTVÍ CEL, *Příručka pro Intrastat CZ 2011* + vlastní úprava

V praktické části budu využívat jen kód 3 – Silniční dopravu.

### 3.12.11 Statistický znak

Statistický znak se využívá u zboží, které je označeno některým ze sledovaných kódů kombinované nomenklatury.

### 3.12.12 Kódy vztahující se k zvláštnímu druhu nebo pohybu zboží

Při vyplňování výkazů můžeme použít některý ze zvláštních kódů vztahujících se k pohybu nebo druhu zboží. Převážně se jedná o malé zásilky nebo o zásilky dodávané prostřednictvím lodí, letadel a jiných netradičních dopravních prostředků.

Jedná se o následující kódy:

- MZ malé zásilky vykazované pod kódem 99 50 00 00, jejichž hodnota nesmí přesáhnout 200 EUR
- ZR rozložené zásilky
- ZI kód mohou využívat průmyslové celky mající povolení od ČSÚ na zjednodušené zařazování zboží
- ZL převod ekonomického vlastnictví k letadlům
- ZP převod ekonomického vlastnictví k lodím
- ZZ zboží, jež je dodáváno prostřednictvím lodí a letadel
- ZT zboží dodávané po moři

A další kódy, které jsou méně využívány. Například kód ZK pro vypuštění kosmické lodě a další podobné.

V závěru každého výkazu pro přijetí a odeslání v tištěné podobě musí být uvedeno jméno a příjmení spolu s podpisem pověřené osoby, ať už se jedná o pověřeného zaměstnance nebo o třetí osobu vyhotovující výkaz. Součástí každého listu výkazu musí být i datum vyhotovení a odeslání výkazu. Webovým aplikacím se budu věnovat v praktické části diplomové práce.



## **4. Intrastat a jeho zpracování ve zpravodajské jednotce Röchling Automotive Kopřivnice, s. r. o.**

Praktickou část mé diplomové práce věnuji zachycení procesu shromažďování informací a sestavování výkazů pro Intrastat v rámci společnosti Röchling Automotive, s. r. o..

Společnost Röchling Automotive působí na českém trhu již od roku 2005. Založena byla mateřskou společností Röchling Automotive Worms KG a tím se stala součástí rozsáhlého koncernu označovaného jako Röchling Grupe sídlícím v Německu. Součástí koncernu je dalších 54 společností roztroušených po celém světě. Předmětem podnikání společnosti Röchling Automotive, s. r. o. sídlící v Kopřivnici, je výroba plastových komponentů, které mají uplatnění především v automobilovém průmyslu. Mezi odběratele podniku patří přední automobilky, jejichž jména z důvodu zachování obchodního tajemství nebudu zmiňovat. Jednotlivé výrobky jsou dodávány v rámci Evropské unie především do Německa, Španělska a Belgie. Společnost také své výrobky vyváží i do třetích zemí jako je Rusko, Argentina, Thajsko, Afrika a další.

Kapitola bude rozdělena do několika částí, na které je třeba pohlížet samostatně.

Ve své práci se budu věnovat:

- správnému zjištění platného kurzu pro přepočet zahraniční měny na tuzemskou,
- vypracování hlášení pro přijaté a odeslané zboží,
- řešení problémů s vykazováním úprav zboží na základě zpracovatelských smluv a
- samotnému hlášení prostřednictvím webové aplikace InstatOnline.

### **4.1 Zahajovací operace**

Každá zpravodajská jednotka musí odevzdat své výkazy pro Intrastat v termínech určených Celní správou a ČSÚ. Tyto termíny jsou vyvěšeny na webových stránkách celní správy v záložce Intrastat. V příloze č. 3 naleznete termíny odevzdání pro rok 2011. Novinkou od letošního roku je způsob odevzdávání

výkazů. Dříve se mohla zpravodajská jednotka rozhodnout, zda bude výkazy pro Intrastat odevzdávat v listinné nebo elektronické podobě. Výkazy podávané v listinné podobě měly ale jedno omezení – maximální počet řádků v jednom výkazu pro přijetí zboží a odeslání zboží byl stanoven na 15. Od roku 2011 mohou výkazy v listinné podobě odevzdávat pouze ZJ vykazující jednorázové odeslání nebo přijetí zboží, kdy lze předpokládat, že tato transakce v budoucnu již neproběhne.

K dalším zahajovacím operacím bych přiřadila správné určení kurzu pro přepočet faktur vystavených v zahraniční měně. Pověřené osoby pro sestavování výkazů pro Intrastat mohou tyto kurzy nalézt opět na webových stránkách Celní správy v záložce Další kompetence, Intrastat. Na této stránce lze zvolit rok, měsíc, ale i zahraniční měnu pro zobrazení platného kurzu. Společnost Röchling Automotive, s. r. o. nakupuje materiál a prodává své výrobky zejména v rámci evropských zemí, jež jsou součástí měnové unie, a jejich platidlem je EURO. Následující obrázek zachycuje platný kurz pro leden 2011.

**Obr. 4.1. Platný kurz pro Euro na leden 2011**

Rok: 2011 Měsíc: leden Měna: EUR Zobraz platný kurz

**Kurzy platné na : leden 2011**

Kód měny	Počet	Kurz	Platnost od	Min.platnost
EUR	1	25,275	1.1.2011	31.1.2011
				1

Zdroj obrázku: <http://www.celnisprava.cz/cz/aplikace/Stranky/kurzy.aspx> (výřez)

Dále každá ZJ musí správně zařadit faktury dle data dodání do referenčního období a shromáždit další potřebné údaje pro sestavování výkazů. Podrobněji se těmito činnostem budu věnovat v jednotlivých podkapitolách.

## 4.2 Přijetí zboží

Do přijetí zboží musí každá ZJ jednotka zahrnout všechny dodávky zboží, materiálu apod., které byly přijaty v daném referenčním období. Jedná se o vztah, ve kterém zpravodajská jednotka vystupuje jako odběratel.

Společnost Röchling Automotive, s. r. o. pořizuje z členských států především materiálové zásoby, různý obalový materiál, stroje a elektronická zařízení.

V rámci společnosti Röchling Automotive byl zvolen následující postup pro sestavování výkazu pro přijetí zboží. Přípravná fáze je tvořena přiřazováním faktur do správného referenčního období. Pověřená osoba tedy prochází fakturu po faktuře a zjišťuje termín dodání zboží.

Většina společností, se kterými Röchling obchoduje, má termín dodání označený i na fakturách. U sporných faktur je nutno se poradit s pracovníky v logistice, kteří zboží přijali, nebo dohledat dodací listy, na kterých musí být razítko, podpis i datum převzetí zboží. Faktury spadající do referenčního období, na které se vytváří výkaz pro přijetí zboží, jsou okopírovány. Kopie dále slouží pro vpisování potřebných poznámek, zvýraznění údajů potřebných pro vykazování a hlavně pro kontrolu. Informace v takto připravených fakturách jsou dále zpracovány do pomocné tabulky určené právě pro přijetí zboží. V záhlaví tabulky se nachází číslo transakce, kód zboží, země odeslání, země původu, váha, kód skupiny dodacích podmínek, dodací podmínky, druh dopravy, číslo faktury, datum, fakturovaná hodnota, kurz, přepočtená fakturovaná hodnota na CZK, popis zboží, dodavatel, číslo objednávky a v poslední řadě i číslo transakce. Veškeré údaje uváděné do tabulky považují za důležité. Každé faktuře přiřazené do daného referenčního období patří jeden řádek tabulky. V takto zpracované tabulce se snadno orientuje a v případě nejasností ze strany celního úřadu i snadno dohledává.

Společnost má povinnost vykazovat Intrastat již od roku 2007. Výkaz je podáván prostřednictvím elektronické aplikace InstatOnline. Praktické zpracování výkazu provedu na referenčním období leden 2011. Vzhledem k tomu, že během tohoto měsíce proběhla celá řada transakcí, vyberu pouze 10 nejtypičtějších. V příloze naleznete na ukázkou některé vybrané přijaté a vystavené faktury. Následující operace zpracuji do tabulky, kterou jsem popisovala výše. Ta bude rovněž součástí příloh.

V měsíci leden bylo zakoupeno následující zboží:

### **1. Výrobní materiál – společnost 1**

Jedná se o výrobky německé společnosti, které byly odeslány rovněž z Německa. Váha byla 5.000 kg. Kód celní nomenklatury je 39023000. Dodací podmínkou je CPT, tedy náklady na balné a přepravné nese prodávající. Společnost dováží veškeré zboží prostřednictvím nákladních automobilů, tudíž ve sloupci druh dopravy se vždy objevuje 3. Fakturovaná hodnota činila 5.050 EUR, po přepočtu kurzem 25,275 CZK/EUR, je hodnota hlášená v Intrastatu rovna částce 127.639 CZK. Jedná se o klasické pořízení zboží s převodem vlastnických práv na kupujícího, tudíž kódem povahy transakce je kód 11. V příloze č. 6 naleznete upravenou kopii této faktury.

### **2. Výrobní materiál – společnost 2**

Dodavatelem a výrobcem tohoto výrobního materiálu je rakouská společnost, tudíž zemí původu a státem odeslání je Rakousko. Váha činila 10.000 kg. Kód celní nomenklatury je 39023000. Dodací podmínkou je DDU, tedy náklady na balné a přepravné nese prodávající. Fakturovaná hodnota činila 18.200 EUR, po přepočtu kurzem 25,275 CZK/EUR, je hodnota hlášení v Intrastatu rovna částce 460.005 CZK. Kód povahy transakce je 11. V 7. příloze můžete shlédnout fakturu k tomuto výrobnímu materiálu.

### **3. Nakupované díly – společnost 3**

Jedná se o výrobky německé společnosti, která se stala rovněž i odesílatelem zboží. Díly vážily 55,70 kg. Kód celní nomenklatury byl stanoven jako 83023000. Dodací podmínkou je FCA, tzn. že náklady na balné a přepravné nese kupující. Fakturovaná hodnota činila 648,68 EUR, po přepočtu kurzem 25,275 CZK/EUR, je hodnota zachycovaná v Intrastatu rovna částce 16.395 CZK. Vzhledem

k tomu, že se opět jedná o klasické pořízení, byl kód povahy transakce stanoven na 11.

#### **4. Nakupované díly – společnost 3**

Od stejné společnosti jako v předchozím případě společnost Röchling v lednu nakoupila stejný materiál. Při sestavování výkazu je povoleno sčítat váhu a fakturovanou částku u transakcí, které mají stejnou povahu (kód zboží, země původu, země odeslání, druh dopravy, dodací podmínky a kód transakce). Jinými slovy lze transakci 3 a 4 vykázat jako jednu transakci uskutečněnou v měsíci leden. Váha = 67,50 kg; fakturovaná hodnota 76.080 CZK.

Souhrnně lze nahlásit pod kódem 83023000 váhu 123 kg a fakturovanou hodnotu v CZK 92.476,-.

#### **5. Nakupované díly – společnost 4**

Jedná se o výrobky německé společnosti. Po telefonické rozmluvě s výrobní společností bylo zjištěno, že zemí původu je Slovensko. Na naše území jsou díly dopravovány prostřednictvím nákladního automobilu. Váha je stanovena na 0,03 kg/ks. Počet kusů v dodávce činil 600. Celková hmotnost je 48 kg. Fakturovaná hodnota po přepočtu na 68.748 CZK. Dodací podmínka je DDU.

#### **6. Výrobní materiál – společnost 5**

Výrobce materiálu je společnost sídlící na území Nizozemí. Rovněž i zemí odeslání je Nizozemí. Specifické pro tuto transakci je, že zboží je dodáno z konsignačního skladu provozovaného třetí osobou na území Nizozemí. Celá transakce probíhá následovně: pracovník starající se o materiálové zásoby v Röchlingu odešle odvolávku. V této odvolávce jsou stanoveny termíny a množství materiálu, které musí dodavatelská společnost dodat. Výrobky dodavatelské společnosti jsou uskladněny v konsignačním skladě. Společnost 5 objednávku zpracuje, dá příkaz k vyskladnění a odeslání zboží. Pořízení zboží prostřednictvím konsignačního skladu je zachyceno pod kódem transakce 12. Fakturovaná hodnota je 30.241 EUR. Váha 20.433 kg.

## **7. Výrobní materiál – Röchling Automotive KG**

Dalším specifikem společnosti Röchling Automotive je nákup výrobního materiálu od mateřské společnosti. Až do konce roku 2010 byla tato transakce označována kódem 93. Jednalo se o přijetí zboží mezi ovládající a ovládanou osobou za určité finanční protiplnění. V dnešní době se již na vztah mezi propojenými osobami nehledí a veškeré pořízení je zařazeno pod kód povahy transakce 11. Společnost Röchling Automotive odkoupila od své mateřské společnosti Röchling Automotive KG sídlící v Německu materiál v hodnotě 1.425 EUR. V přepočtu na CZK se jedná o částku 36.017 CZK. Váha 300 kg. Kód zboží 39263000. Dodací podmínka CPT.

## **8. Materiál na opravu – Společnost 6**

Pro potřeby údržby byl od společnosti sídlící v Rakousku objednán materiál sloužící na údržbu a opravu strojů a jiných zařízení. Zemí původu bylo Rakousko. Fakturovaná hodnota činila 41,47 EUR. Po přepočtu platným kurzem hodnota přijatého materiálu na opravu činila 1.048 CZK. Dodací podmínka EXW, tzn., že kupující hradí náklady spojené s dopravou a balným. Váha byla rovna po zaokrouhlení 2 kg. Kód zboží 84807100.

## **9. Výrobní materiál – Röchling Automotive KG**

Společnost Röchling Automotive odkoupila od své mateřské společnosti Röchling Automotive KG sídlící v Německu materiál v hodnotě 850 EUR. Po přepočtu platným kurzem se jednalo o částku 21.484 CZK. Váha 10.000 kg. Kód zboží 39021000. Dodací podmínka FCA. Fakturu vystavenou mateřskou společností můžete shlédnout v příloze č. 8.

## 10. Čisticí prostředek – Společnost 7

Pro potřeby údržby byl od společnosti sídlící v Německu nakoupen čisticí prostředek. Fakturovaná hodnota činila 203 EUR. Po přepočtu fakturovaná hodnota činila 5.131 CZK. Dodací podmínka EXW, tedy kupující hradí náklady spojené s dopravou a balným. Váha byla rovna po zaokrouhlení 5 kg. Kód zboží 38249085.

Jednotlivé transakce (1 -10) jsou shrnuty v následující tabulce zachycující přijetí zboží.

**Tab. 4.1. Přijetí zboží**

Č P	Cel. číslo	Hmotnost v kg	Stát odesl.	Stát původu	Dodací podmínky	Fakturovaná hodnota (CZK)	Doprava	Transakce
1	39023000	5.000	DE	DE	M	127 639	3	11
2	39023000	10.000	AT	AT	M	460 005	3	11
3	83023000	56	DE	DE	K	16 395	3	11
4	83023000	68	DE	DE	K	76 080	3	11
5	85443000	48	SK	SK	M	68 748	3	11
6	39219010	20.433	NL	NL	M	764 341	3	12
7	39263000	300	DE	DE	M	36 017	3	11
8	84807100	2	AT	AT	K	1 048	3	11
9	39021000	10.000	DE	DE	K	21 484	3	11
1 0	38249085	5	DE	DE	K	5 131	3	11

Pozn.: ČP – Číslo případu

Zdroj: vlastní tvorba

Pro kontrolu je z účetního systému SAP používaného ve společnosti vygenerována tabulka obsahující veškeré údaje o přijatých zahraničních fakturách v daném měsíci. Na základě objednávkového čísla, je překontrolováno, zda byly podchyceny ve výkazu všechny transakce spadajícího do referenčního období, pro které se výkaz pro Intrastat sestavuje. Pakliže všechny údaje souhlasí, mohou

být veškeré transakce spojené s přijetím zboží nahrané přes webovou aplikaci InstatOnline.

### **4.3 Odeslání zboží**

Do odeslání zboží jsou každou zpravodajskou jednotkou zahrnuty transakce spojené s prodejem a odesláním zboží přes hranice Evropské unie za určité finanční nebo jiné plnění vztahující se k určitému referenčnímu období. Jedná se tedy o obchody, ve kterých zpravodajská jednotka vystupuje jako dodavatel.

Každému výrobku vyráběnému společností Röchling Automotive je v systému přiřazena záložka obsahující informace důležité pro jeho vyfakturování. Z pohledu Intrastatu patří k těmto důležitým informacím celní kód zboží, země původu, stát odeslání, dodací podmínky a v neposlední řadě váha a cena za jednotku. Při vystavování faktur jsou údaje o zboží čerpány právě z těchto záložek. Jednotlivé faktury jsou následně vloženy do systému.

Při sestavování výkazu pro odeslání zboží se zpravodajská jednotka Röchling Automotive může opřít o údaje zachycené v systému SAP. Ze systému jsou nezávisle na sobě vygenerovány dvě tabulky. Jedna tabulka obsahuje fakturační údaje za jedno referenční období. K údajům této tabulky patří číslo faktury, datum, fakturovaná hodnota v zahraniční měně a českých korunách, dále obsahuje další údaje, jako je číslo odběratele, výnosový účet atd. Tato tabulka slouží jak pro potřeby Intrastatu, tak i pro jiná měsíční statistická hlášení. Druhou tabulkou vygenerovanou ze systému je tabulka určená přímo pro Intrastat odeslání obsahující údaje nutné pro sestavení výkazu. Úkolem pověřené osoby je sloučit tyto dvě tabulky do jedné. Sloučení slouží ke kontrole údajů zachycených v rámci obou tabulek. Fakturační tabulka rovněž obsahuje údaje o vystavených dobropisech, které je třeba v daném referenčním období zohlednit. Když je pověřenou osobou souhrnně vypracována a zkontrolována tabulka pro odeslání zboží, přichází na řadu druhá fáze sestavování výkazu a to roztřídění jednotlivých transakcí podle státu určení, dodacích podmínek a v neposlední řadě i podle celního kódu zboží.

Hlavními odběrateli výrobků společnosti Röchling Automotive s. r. o. jsou společnosti sídlící v Belgii, Německu, Rakousku a Španělsku.



Vzhledem k tomu, že během jednoho měsíce proběhne stovka takovýchto transakcí, vyberu opět 10 odeslání zboží, na kterých přiblížím princip sestavování výkazu pro Intrastat. Jako referenční období jsem si pro ukázkou vybrala leden 2011. Abych přiblížila výrobky vyráběné společností Röchling Automotive uvedu v následující tabulce celní kódy zboží, se kterými společnost obchoduje s popiskem vyňatým z databáze Evropské unie pro daně a cla nazývanou TARIC.

**Tab. 4.2. Celní kódy zboží, se kterými společnost obchoduje**

<i>Celní kód zboží</i>	<i>Označení zboží dle databáze TARIC</i>
87089997	Části, součásti a příslušenství motorových vozidel, Ostatní části, součásti a příslušenství
87082910	Části, součásti a příslušenství motorových vozidel, pro průmyslovou montáž
87081090	Nárazníky a jejich části a součásti, ostatní
87082990	Části, součásti a příslušenství motorových vozidel, ostatní, ostatní

Zdroj: databáze TARIC + vlastní úprava

## 1. Výrobek A

Faktura číslo 21849 byla na tento výrobek vystavená dne 17.01.2011, na každé faktuře je rovněž uvedeno i datum odeslání zboží do jiného členského státu. Jednalo se o výrobek, kterému byl prostřednictvím TARICu přiřazen kód zboží 87089997. Zboží bylo vyrobeno v tuzemsku a odesláno do Rakouska. Smluvně byla dodací podmínka stanovena jako FCA. Fakturovaná hodnota činila 3.885 EUR a zboží vážilo 672 kg. Tuto fakturu naleznete v přílohách pod číslem 9.

## 2. Výrobek A

Tento výrobek byl opět odeslán společnosti sídlící v Rakousku. Faktura č. 21894 ze dne 19.01.2011 byla vystavena na hodnotu 1.399 EUR po přepočtu platným kurzem činila fakturovaná hodnota 35.350 CZK. Zboží vážilo 242 kg.

Při vyplňování výkazu pro Intrastat je zpravodajským jednotkám umožněno sčítat fakturované hodnoty a hmotnost při stejných opakujících se transakcích. Pověřená osoba pro Röchling Automotive s. r. o. může tedy nahlásit tyto dvě transakce jako jednu. Do hlášení by se tato transakce tedy promítla následovně.

**Tab. 4.3. Souhrnné vykázání odeslání výrobku A**

<i>Cel. číslo</i>	<i>Hmotnost v kg</i>	<i>Stát odesl.</i>	<i>Stát určení</i>	<i>Dodací podmínky</i>	<i>Fakturovaná hodnota</i>	<i>Doprava</i>	<i>Transakce</i>
87089997	914	CZ	AT	K	133.553	3	11

Zdroj: vlastní tvorba

## 3. Výrobek B

Výrobek B byl společností vyfakturován dne 03.01.2011. I v tomto případě bylo zboží odesláno začátkem roku 2011. Prostřednictvím databáze Taric byl tomuto výrobku přiřazen kód nomenklatury 87082910. Zboží bylo vyrobeno v tuzemsku a odesláno do Belgie. Smluvně byla dodací podmínka stanovena jako FCA. Fakturovaná hodnota činila 750 EUR a zboží vážilo 65 kg. Vystavenou fakturu pro belgickou společnost naleznete v příloze č. 10.

## 4. Výrobek C

Faktura číslo 21348 byla na tento výrobek vystavená dne 10.01.2011. Jednalo se o výrobek, kterému bylo prostřednictvím TARICu přiřazen kód zboží 87081090. Zboží bylo vyrobeno v tuzemsku a odesláno do Německa. Smluvně byla dodací podmínka stanovena jako FCA. Fakturovaná hodnota činila 12.447 CZK a zboží vážilo 27 kg. Faktura číslo 21348 je přiložena v přílohách pod číslem 11.

## 5. Výrobek D

Tento výrobek je dodáván mateřské společnosti sídlící na území Německa. Zboží bylo vyfakturováno pod číslem faktury 21258 dne 03.01.2011. Kódem celní nomenklatury pro výrobek D byl 7082990. Dodací podmínka FCA platí i pro mateřskou společnost stejně jako pro všechny ostatní odběratele. Zboží vážilo 88 kg a fakturovaná hodnota činila 33.164 CZK. Dříve by byla tato transakce zachycena pod kódem transakce 93, který byl vyhrazen pro všechny obchody mezi propojenými osobami. Od letošního roku se, ale i tyto transakce uvádějí pod kódem pohybu 11.

## 6. Výrobek D

Výrobek D byl opět mateřskou společností poptáván a odkoupen. Faktura č. 21271 ze dne 04.01.2011 byla vystavená na hodnotu 8.291 CZK a zboží vážilo 22 kg.

Rovněž i v tomto případě může zpravodajská jednotka uvést tyto dvě totožné transakce jako jednu. Po sečtení hmotnosti a fakturované hodnoty by hlášení vypadalo následovně.

**Tab. 4.4. Souhrnné vykázání odeslání mateřské společnosti**

Cel. číslo	Hmotnost v kg	Stát odesl.	Stát určení	Dodací podmínky	Fakturovaná hodnota	Doprava	Transakce
87082990	110	CZ	DE	K	1.047.775	3	11

Zdroj: vlastní tvorba

## 7. Výrobek B

Faktura číslo 21744 byla na tento výrobek vystavená dne 04.01.2011. Jednalo se o výrobek, kterému bylo prostřednictvím TARICu přiřazen kód zboží 87082910. Zboží bylo vyrobeno v tuzemsku a odesláno odběrateli sídlícím v Německu. Smluvně byla dodací podmínka stanovena jako FCA. Fakturovaná hodnota činila 4.160 EUR a zboží vážilo 1.374 kg.

## **8. Výrobek B**

Tento výrobek byl ještě jednou prodán. Faktura byla vystavená 07.01.2011. Kód kombinované nomenklatury byl 87082910. Zboží bylo vyrobeno v tuzemsku a odesláno odběrateli sídlícím v Německu. Smluvně byla dodací podmínka stanovena jako FCA. Fakturovaná hodnota činila 864 EUR a zboží vážilo 144 kg.

Rovněž i transakce 7 a 8 lze nahlásit po sečtení váhy a fakturované částky jako jednu transakci.

## **9. Výrobek D**

Odběratelem pro tento výrobek byla společnost sídlící na území Španělska. Společnost vystavila fakturu na tento prodej dne 27.01.2011. Kód kombinované celní nomenklatury byl 87082990. Smluvně byla dodací podmínka stanovena jako FCA. Fakturovaná hodnota činila 6.467 CZK a zboží vážilo 25 kg.

## **10. Výrobek D**

Faktura číslo 21754 byla na tento výrobek vystavená dne 07.01.2011. Jednalo se o výrobek, kterému odpovídá kód celní nomenklatury 87082990. Zboží bylo vyrobeno v tuzemsku a odesláno odběrateli sídlícím ve Španělsku. Dodací podmínka zůstává stejná jako v předchozím případě. Fakturovaná hodnota činila 12.933 CZK a zboží vážilo 49 kg.

Jednotlivé transakce jsou shrnuty v následující tabulce.

**Tab. 4.5. Odeslání zboží**

ČP	Cel. číslo	Hmotnost v kg	Stát odeslá ní	Stát určení	Dodací podmínky	Fakturovaná hodnota	Doprava	Transakce
1	87089997	672	CZ	AT	K	98.193	3	11
2	87089997	242	CZ	AT	K	35.350	3	11
3	87082910	65	CZ	BE	K	18.956	3	11
4	87081090	27	CZ	DE	K	12.447	3	11
5	87082990	88	CZ	DE	K	33.164	3	11
6	87082990	22	CZ	DE	K	8.291	3	11
7	87082910	1.374	CZ	DE	K	105.144	3	11
8	87082910	144	CZ	DE	K	21.838	3	11
9	87082990	25	CZ	ES	K	6.467	3	11
10	87082990	49	CZ	ES	K	12.933	3	11

Pozn.: ČP – Číslo případu

Zdroj: vlastní tvorba

Na základě takto vyplněné a zpracované tabulky hlásí pověřená osoba údaje o odeslaném zboží prostřednictvím webové aplikace InstatOnline. V příloze číslo 5 naleznete vygenerovanou, zpracovanou a upravenou tabulku, která se vztahuje k odeslanému zboží v rámci referenčního období 01/2011.

#### 4.4 Zpracování zboží dle zpracovatelské smlouvy

Od dubna 2010 se zapojila společnost Röchling Automotive do nových projektů, jejichž cílem bylo vyprodukovat nové vylepšené výrobky využívající se v automobilovém průmyslu. Na základě parametrů výrobků byly vyprojektovány nové nástroje. Během celého roku 2010 byly tyto nástroje posílány na celou řadu úprav ke společnostem sídlícím jak v Německu, tak i Portugalsku. Tyto úpravy měly charakter zpracování zboží na základě zpracovatelské smlouvy.

Z pohledu Intrastatu musela zpravodajská jednotka vykazovat pohyb nástrojů přes hranice EU následovně:

Při zpracování výkazu pro odeslání a přijetí zboží musela pověřená osoba každý měsíc zkontrolovat, zda v daném referenčním období bylo uskutečněno odeslání a naopak i přijetí nástrojů. Dokladem pro tuto transakci je CMR – mezinárodní nákladní list, ze kterého lze vyčíst váha i datum odeslání či přijetí. K těmto dokladům byly posléze nalezeny i faktury s fakturovanými částkami.

V následujícím příkladu se zaměřím na pořízení jednoho nástroje.

V dubnu 2010 byl od společnosti sídlící v Německu odkoupen a přivezen do tuzemska nástroj v hodnotě 55.000 EUR, dle přepočtu dubnovým platným kurzem, fakturovaná hodnota v CZK činila 1.395.625,-. Po dohodě s německou společností byl tento nástroj odeslán na území České republiky s dodací podmínkou CIP. Celý tento pohyb, nahlášený v Intrastatu 04/2010, znázorňuje následující tabulka.

**Tab. 4.6. Pořízení nástroje**

<i>Cel. číslo</i>	<i>Hmotnost v kg</i>	<i>Stát odesl.</i>	<i>Stát určení</i>	<i>Dodací podmínky</i>	<i>Fakturovaná hodnota</i>	<i>Doprava</i>	<i>Transakce</i>
84807100	2.700	DE	DE	M	1.395.625	3	11

Zdroj: vlastní tvorba

Dle databáze kombinované celní nomenklatury byl pro tento nástroj vybrán kód 84807100, charakteristický pro formy na kaučuk nebo plasty vstřikovacího

či kompresního typu. Jelikož se jednalo o klasické pořízení zboží s přechodem vlastnických práv, byl pro tuto transakci vybrán kód povahy transakce „11“.

Během následujících měsíců byl nástroj upraven nejen jinými českými společnostmi, střediskem údržba společnosti Röchling Automotive s. r. o, ale i společnostmi, od které byl nástroj odkoupen.

Po mnoha úprava byl v září 2010 nástroj vyvezen do Německa k výrobní společnosti na jeho další úpravu. Během 5 měsíců se vyšplhala hodnota nástroje na částku 19.238.821 CZK. Jelikož se jednalo o transakci spojenou s úpravou majetku na základě zpracovatelské smlouvy, musela zpravodajská jednotka tuto transakci nahlásit jak do přijetí zboží, tak do odeslání zboží.

Pro představu jsou v následující tabulce uvedeny veškeré údaje, které musela společnost uvést do výkazu pro odeslání.

**Tab. 4.7. Odeslání nástroje na úpravu**

<i>Cel. číslo</i>	<i>Hmotnost v kg</i>	<i>Kraj původu</i>	<i>Stát určení</i>	<i>Dodací podmínky</i>	<i>Fakturovaná hodnota</i>	<i>Doprava</i>	<i>Transakce</i>
84807100	10.000	99	DE	M	19.238.821	3	40

Zdroj: vlastní tvorba

Až do konce roku 2010 musely zpravodajské jednotky vykazovat zboží upravené na základě zpracovatelské smlouvy pod kódem 40. Dle Příručky pro Intrastat platné pro rok 2010 byl kód 40 určen pro: „*Dočasné odeslání zboží za účelem jeho zpracování podle smlouvy (pasivního zušlechťení) a následného zpětného přijetí ve formě výrobku, který prošel zpracovatelskou operací*“, viz Příručka pro Intrastat platná pro rok 2010 (2010, str. 44). Od začátku letošního roku je nutno tuto transakci vykazovat pod kódem 41.

Ještě v témže měsíci bylo zboží zpětně přijato společnostmi Röchling Automotive s. r. o.. Zpracovatelské operace navýšily hodnotu zboží o 16.000 EUR. Po přepočtu platným kurzem pro září 2010, byla cena majetku přijatého vyčíslena na 19.635.861 CZK. Hmotnost zůstala stejná. Zpracování do výkazu zobrazuje následující tabulka.

**Tab. 4.8. Přijetí upraveného nástroje na základě zpracovatelské smlouvy**

<i>Cel. číslo</i>	<i>Hmotnost v kg</i>	<i>Stát odesl.</i>	<i>Stát původu</i>	<i>Dodací podmínky</i>	<i>Fakturovaná hodnota</i>	<i>Doprava</i>	<i>Transakce</i>
84807100	10.000	DE	DE	M	19.635.861	3	50

Zdroj: vlastní tvorba

Opět i v tomto případě je nutno brát v úvahu ustanovení týkající se kódů transakce. Až do konce roku 2010 se přijetí upraveného zboží dle zpracovatelské smlouvy vykazovalo pod kódem 50. Transakce „50“ vypovídala na základě příručky vztahující se k Intrastatu o zpětném odeslání zboží po zpracování podle uzavřené smlouvy a tato transakce musela vždy následovat po transakci označované kódem 40.

V lednu zpravodajská jednotka Röchling nevykazovala žádné odeslání zboží za tímto účelem. Nástroj byl na úpravu odeslán již koncem prosince. Zpravodajská jednotka tuto skutečnost zachytila v hlášení pro odeslané zboží v 12. referenčním období. Na počátku ledna 2011 dorazil zušlechťený nástroj z Německa zpět na území České republiky. Celý pohyb zboží zachycuje tabulka s označením Tab. 4.9.

**Tab. 4.9. Odeslání a přijetí nástroje odeslaného v prosinci 2010 a přijatého v lednu 2011**

<i>R O</i>	<i>Cel. číslo</i>	<i>Hmotnost v kg</i>	<i>Stát odesl.</i>	<i>Stát/Kraj původu</i>	<i>Dodací podmínky</i>	<i>Fakturovaná hodnota</i>	<i>Doprava</i>	<i>Transakce</i>
1 2	84779080	10.000	DE	99	M	21.063.945	3	40
0 1	84779080	10.000	DE	DE	M	22.102.988	3	51

Pozn.: RO – Referenční období

Zdroj: vlastní tvorba

Jak už bylo mnohokrát řečeno, novinkou je změna kódů transakcí pro operace spojené se zpracováním na základě smlouvy. Příslušné kódy 40 a 50 byly nahrazeny novými kódy s čísly 41 a 51. Princip hlášení ovšem zůstává stejný.



#### 4.5 Hlášení prostřednictvím webových aplikací

Na závěr bych ráda poukázala na samotné hlášení Intrastatu prostřednictvím webových aplikací, zejména tedy IntstatOnline.

Dle nových ustanovení vztahujících se k hlášení Intrastatu musí každá zpravodajská jednotka, nepodávající jednorázové nebo negativní hlášení, hlásit své údaje prostřednictvím webových aplikací. Pro elektronické podání mohou zpravodajské jednotky využít jednu ze čtyř webových aplikací. Jedná se o IDES-CZ, PVS, INSTATONLINE a INSTATIMPORT. Každá zpravodajská jednotka, žádající o povolení k hlášení prostřednictvím vyjmenovaných aplikací, musí:

- podat žádost k místně příslušnému celnímu úřadu,
- doložit kopii výpisu z obchodního rejstříku,
- předložit kopii živnostenského listu a
- předložit kvalifikovaný certifikát pro elektronický podpis (s výjimkou INSTATONLINE).

Žádost o elektronickou komunikaci můžete shlédnout v přílohách.

Společnost Röchling Automotive využívá ke svým hlášením On-line webovou aplikaci INSTATONLINE. K velkým výhodám této aplikace patří, že:

- zpravodajská jednotka může data importovat z jakéhokoliv počítače,
- není nutný elektronický podpis a
- veškeré číselníky, kurzy apod. jsou aktualizovány automaticky.

Nevýhody jsou spatřovány v:

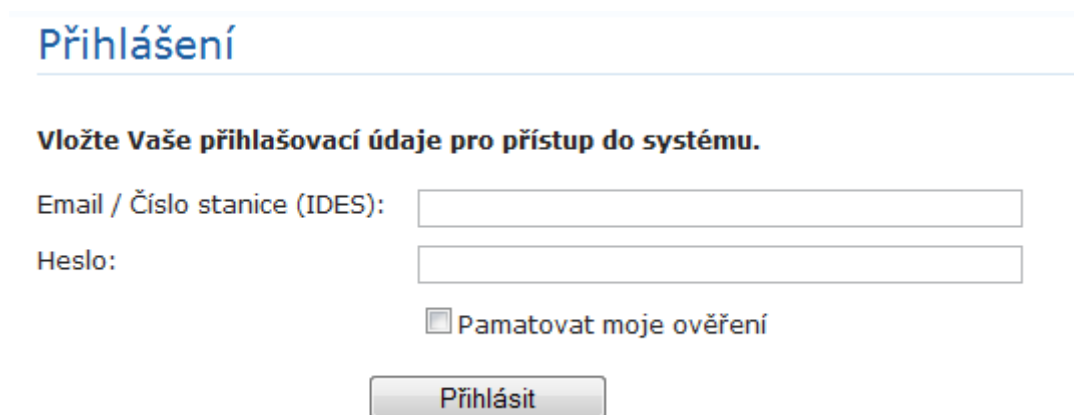
- pomalejší odezvě v posledních dnech hlášení,
- max. objem vět je 500 pro ZJ.

Dle mého názoru další nevýhodou je, že aplikace InstatOnline nepodporuje i jiné prohlížeče než Internet Explorer.

Společnost Röchling se řadí mezi střední podniky a vzhledem k tomu počet hlášených vět nepřesahuje stanovenou hodnotu 500.

Do aplikace InstatOnline vstupuje pověřená osoba tehdy, jakmile má zpracovány všechny podklady pro hlášení. Přihlásit se do portálu může prostřednictvím Celní správy a v záložkách aplikace navolí InstatOnline. Následně je pověřená osoba vyzvána k přihlášení. V rámci InstatOnline uvádí pověřená osoba e-mailovou adresu a heslo, které jí bylo vygenerováno při registraci.

#### Obr. 4.2. Přihlášení do webové aplikace



**Přihlášení**

**Vložte Vaše přihlašovací údaje pro přístup do systému.**

Email / Číslo stanice (IDES):

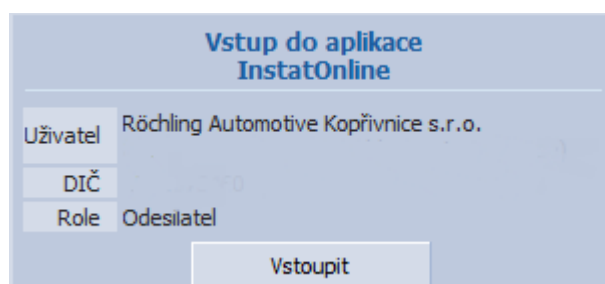
Heslo:

☐ Pamatovat moje ověření

Zdroj: <http://www.celnisprava.cz/cz/Stranky/default.aspx>

Po přihlášení je pověřená osoba vyzvána ke vstupu.

#### Obr. 4.3. Vstup do aplikace Instat Online



Vstup do aplikace InstatOnline	
Uživatel	Röchling Automotive Kopřivnice s.r.o.
DIČ	CZ0000000000
Role	Odesílatel

Zdroj: <http://www.celnisprava.cz/cz/Stranky/default.aspx>

Po vstoupení do aplikace musí pověřená osoba nahlásit každý řádek zvlášť pro odeslání a pro zvlášť přijetí.

Na začátku praktické části diplomové práce, jsem uváděla několik příkladů pro přijetí zboží, vztahujících se k měsíci leden 2011. První transakce se týkala pořízení výrobního materiálu. Potřebné údaje pro Intrastat jsou uvedeny v tabulce č. 4.10.

**Tab. 4.10. Přijetí zboží**

Č P	Cel. číslo	Hmotnost v kg	Stát odesl.	Stát původu	Dodací podmínky	Fakturovaná hodnota	Doprava	Transakce
1	39023000	5.000	DE	DE	M	127 639	3	11

Pozn.: ČP – Číslo případu

Zdroj: vlastní tvorba

Pohyb s číslem případu 1 byl nahlášen do systému v termínu pro podání elektronického hlášení. O tom, jakým způsobem, vypovídá obrázek.

**Obr. 4.4. Nahlášení přijetí zboží prostřednictvím webové aplikace InstatOnline**

Rok: 2011 Měsíc: leden Röchling Automotive Kopřivnice s.r.o. Změnit zprav. jednotku

---

**Hlášení**

Směr: ☒ Přijetí ☐ Odeslání Pozice hlášení: Neurčeno

Typ věty: ST - Běžný typ věty

Stát: DE - Německo Transakce: 11 - Transakce zahrnující skutečný nebo zamýšlený převod vlastnictví z

Dodací podmínky: M - Zahrnuje dodací doložky Incoterms, při kterých zajišťuje a hradí hlav Kraj původu

Druh dopravy: 3 - Silniční Země původu: DE - Německo

---

**Zboží**

Sazebníkový kód zboží: 39023000 Zkontrolovat Vybrat Kopolymery propylenu

Vlastní hmotnost: 5 000,000 Fakturovaná hodnota: 127639

Množství v MJ:  zzz (zzz ) CZK(koruna)Česká koruna F.h. v cizí měně:

Zdroj: <http://www.celnisprava.cz/cz/Stranky/default.aspx>

Obdobným způsobem musí zpravodajská jednotka nahlásit všechny pohyby vztahující se k přijetí zboží.

Pro hlášení odeslaného zboží se postupuje naprosto stejným způsobem, jako se postupovalo v případě přijetí zboží. Pro příklad uvedu vyplnění první transakce zachycené pod číslem případu 1 v tabulce pro odeslané zboží.

**Tab. 4.11. Odeslání zboží**

Č P	Cel. číslo	Hmotnost v kg	Stát odeslá ní	Stát určení	Dodací podmínky	Fakturovaná hodnota	Doprava	Transak ce
1	87089997	672	CZ	AT	K	98.193	3	11

Pozn.: ČP – Číslo případu

Zdroj: vlastní tvorba

Zachycení pohybu ve webové aplikaci

**Obr. 4.5. Nahlášení odeslání zboží prostřednictvím webové aplikace**

Rok: 2011 Měsíc: leden Röchling Automotive Kopřivnice s.r.o. (CZ26873460) Změnit zprav. jednotku

---

**Hlášení**

Směr: ☐ Přijetí ☒ Odeslání Pozice hlášení: Neurčeno

Typ věty: ST - Běžný typ věty

Stát: AT - Rakousko Transakce: 11 - Transakce zahrnující skutečný nebo zamýšlený převod vlastnictví z

Dodací podmínky: K - Zahrnuje dodací doložky Incoterms, při kterých si zajišťuje a hradí hl Kraj původu:

Druh dopravy: 3 - Silniční Země původu: (žádný)

---

**Zboží**

Sazebníkový kód zboží: 87089997 Zkontrolovat Vybrat Části, příslušenství motor, vozidel ostatní, ne: k prům. montáži, z oceli kované v uzav. zápusťce

Vlastní hmotnost: 672,000 Fakturovaná hodnota: 98193

Množství v MJ: ZZZ (ZZZ) CZK(koruna) Česká koruna F.h. v cizí měně:

Zdroj: <http://www.celnisprava.cz/cz/Stranky/default.aspx>

Žádná ze zpravodajských jednotek nemůže zapomenout na odeslání všech dat, která byla vložena do systému. Pro dokončení celého hlášení Intrastat musí pověřená osoba jednotlivé transakce odeslat. Po kliknutí na odkaz „Odeslání“ mohou být odeslána všechna neodeslaná hlášení nebo naopak hlášení vztahující se k jedinému referenčnímu období. Pro kontrolu mohou ZJ využít možnost „Zobrazit“, pomocí níž mohou přezkontrolovat nahlášenou fakturovanou částku či hmotnost. Pakliže všechno souhlasí, může být hlášení Intrastatu odesláno. V kolonce „Přehled hlášení“ může ZJ sledovat stav zpracování svého hlášení celním úřadem.

## 4.6 Problémy při vykazování

Během měsíčních hlášení se zpravodajské jednotky potýkají s celou řadou problémů. K závažným problémům, které se vztahují k výkazům pro Intrastat patří chyby. Může se stát, že zpravodajská jednotka opomenula zařadit přijetí či odeslání zboží do svého hlášení. V takovémto případě musí ZJ svou chybu napravit neprodleně po zjištění. Aby nedocházelo k přehlednutí, může zpravodajská jednotka využít následující postup, který byl zaveden ve společnosti Röchling právě pro tyto případy. Každý originál faktury pro přijetí zboží bývá označen poznámkou, která obsahuje zkratku pro Intrastat, tedy „INS“, a referenční období, do kterého byla faktura zařazena. Účetní, která účtuje každou fakturu do systému a zúčtovává platby, kontroluje, zda faktury obsahují tuto kratičku poznámku. Pokud faktura toto označení nenese, upozorní pověřenou osobu, která svou chybu napraví.

Další chybou v hlášeních může být uvedení nesprávné hodnoty a to ne z důvodu opomenutí, ale z důvodu špatných cen či hmotností uvedených na fakturách. I v tomto případě musí každá zpravodajská jednotka chyby napravit bezprostředně po zjištění. Posledním možným termínem pro opravy je červen následujícího roku. Pokud zpravodajská jednotka zjistila chybu v hlášení za rok 2010, musí chybu opravit nejpozději do června 2011. Zpravodajská jednotka, která zjistí takovéto nepřesnosti má možnost chyby neopravovat pouze v případě, že se hodnota přijetí či odeslání zboží za danou transakci nezmění o více než 5 %.

Např. v lednu bude přijato zboží v hodnotě 10.000 CZK. Z důvodu špatně vyfakturované hodnoty bude společnosti vystaven dobropis na částku 200 CZK. Hodnota tohoto dobropisu nepřevyšuje 5% limit a zpravodajská jednotka nemusí své hlášení opravovat. Kdyby tato hodnota převyšovala výše zmiňovanou procentní hodnotu, musí ZJ opravit své hlášení v systému.

Tímto způsobem lze postupovat i při zjištění matematických chyb.

Další problém, na který jsem během působení jako pověřená osoba pro sestavování výkazu pro Intrastat narazila, je, že pracovníci Celního úřadu nemají možnost sledovat hlášení dopodrobna. Stává se pravidlem, že během zhodnocování údajů námi podaného hlášení pracovníce Celního úřadu zjistí, že hodnota odeslaného zboží a přijatého zboží v rámci daného referenčního období je mnohem vyšší než za předcházející referenční období. Nezbyvá ji nic jiného, než se obrátit

na pověřenou osobu pro sestavování výkazu. Takto vysoká hlášení vznikají z důvodu odeslání a přijetí zboží zpracovaného dle zpracovatelské smlouvy. Bohužel pracovníce úřadu v systému nedokáže tuto transakci rozeznat. Vidí pouze vysoká čísla. Navrhuji, aby systém využívaný Celními úřady obsahoval hlášení vztahující se ke kódům nahlášeným zpravodajskými jednotkami nebo aby si zpravodajské jednotky, vykazující pravidelně takto vysoká hlášení, mohly zažádat o povolení vykazování vysokých částek, aniž by Celní úřad musel pátrat po důvodech. Součástí žádosti o povolení by bylo udání důvodů plus podklady související s takovými hlášeními, např. zpracovatelská smlouva.

Hlavním důvodem pro sestavování a odevzdávání výkazu pro Intrastat je kontrola vykazování daně z přidané hodnoty. Každé daňové přiznání k dani z přidané hodnoty za určité období musí korespondovat s hlášením Intrastat za stejné období. Pakliže se tyto dvě vzájemně propojené hlášení odlišují, žádá Celní úřad vysvětlení od zpravodajské/účetní jednotky. Vysílá kontroly, žádá nápravy a prostřednictvím pokut, které můžou vyšplhat až na částku 1.000.000 CZK, se snaží docílit toho, aby ZJ nezamlčovala údaje a uváděla do přiznání pravdivé hodnoty.

Věřím, že některé mé nápady a postupy některá ze zpravodajských jednotek využije pro své vykazování pohybu zboží v rámci členských států EU.

## 5. ZÁVĚR

Tématem mé diplomové práce byl systém statistického vykazování údajů souvisejících s oběhem zboží mezi členskými státy Evropské unie označovaný jako Intrastat. Od prvního května se stala i Česká republika součástí Evropské unie, pro kterou jsou specifické určité režimy vztahující se k pořízení a dodání zboží v rámci společenství.

Před vstupem do EU byly všechny obchodní transakce se zahraničím chápány jako dovoz a vývoz. V současné době jsou vyčleněny obchody se zeměmi Evropské unie, pro které byly zavedeny určité zvláštnosti, co do vykazování a uplatňování DPH. Obchody se třetími zeměmi, tj. zeměmi nepatřící do EU, jsou pořád označovány jako dovoz a vývoz. Svou práci jsem věnovala Intrastatu, který musí vyhotovovat účetní jednotky pořizující nebo dodávající zboží do EU. Pokud účetní jednotka překročí práh stanovený zákonem, stává se z ní zpravodajská jednotka, která má povinnost vytvářet měsíční hlášení oběhu zboží s členskými státy.

V první části práce jsem se věnovala charakteristice dani z přidané hodnoty, zejména pak oblasti uplatňování DPH při pořízení zboží z jiného členského státu a dodání zboží do jiného členského státu. Dále jsem se pokusila vysvětlit charakter DPH, vymezit osoby, které jsou považovány za daňový subjekt, charakterizovat místo plnění, stanovení obratu, případné povinnosti vztahující se k registraci, předmět daně.

Druhá část práce byla věnovaná teorii k samotnému hlášení údajů do výkazu určených pro Intrastat. Přiblížila jsem základní rozdíly v Intrastatu a Extrastatu. Uvedla jsem seznam právních předpisů, kterými se musí zpravodajské jednotky při vykazování svých transakcí řídit. Dále jsem se věnovala samostatnému Intrastatu a jeho zásadám, zpravodajským jednotkám, jež jsou osoby povinné odevzdávat měsíčně výkaz Intrastat na portálu celní správy, referenčnímu období a strukturou výkazů a všech údajů nutných pro správné předání výkazu.

Praktická část byla věnována praktickému vykazování přijetí zboží a odeslání zboží ve společnosti Röchling Automotive s. r. o. se zaměřením na první referenční období v tomto kalendářním roce. Společnost Röchling Automotive s. r. o. se zabývá výrobou plastových dílů, které prodává zahraničním subjektům sídlícím v jiných členských státech, tak společností mající sídlo ve třetích zemích. První pomyslnou

část jsem věnovala zahajovacím operacím, které musí každá zpravodajská jednotka učinit před zpracováním hlášení. Další části byly věnovány samotnému hlášení přijetí zboží a odeslání zboží za leden 2011 s praktickou ukázkou. Společnost Röchling se v loňském roce zapojila do řady nových projektů, jejichž cílem bylo vyprodukovat vylepšené výrobky, které mají uplatnění zejména v automobilovém průmyslu. Na základě parametrů výrobků byly vyprojektovány speciální nástroje, které byly v průběhu roku mnohokrát upravovány nejrůznějšími zahraničními i tuzemskými společnostmi. Zpravodajská jednotka musí pohyb nástrojů přes hranice EU vykazovat v hlášení pro Intrastat a právě tomuto vykazování jsem se v části své diplomové práce zabývala. V závěru jsem se věnovala samotnému hlášení prostřednictvím webové aplikace InstatOnline, kterou společnost Röchling Automotive využívá.

Cílem mé práce bylo seznámit širokou veřejnost s tímto nepříliš diskutovaným tématem a napomoci zpravodajským jednotkám při každoměsíčním vykazování údajů do výkazů pro odeslání a přijetí zboží z členských států EU. Ve své práci jsem se dále zaměřila na chyby v hlášeních, které musí zpravodajská jednotka opravit. Zabývala jsem se termíny pro opravu a způsobem opravy. Dále navrhuji, aby pracovníci Celního úřadu ve svých systémech dokázali k jednotlivým transakcím přiřadit nahlášené kódy transakcí, a to prostřednictvím změny jejich systému nebo žádostí o povolení podávanou zpravodajskou jednotkou.

Hlavním důvodem pro vypracování a následného nahlášení výkazů pro Intrastat je návaznost na podané daňové přiznání k dani z přidané hodnoty. Výkazy pro Intrastat zejména slouží jako kontrola hodnot v podaném daňovém přiznání za určité období. Vykazované hodnoty v obou těchto výkazech musí korespondovat. V případě, kdy se tato hlášení liší, může Celní úřad žádat o odůvodnění a nápravu.

Mezi hlavní zdroje informací, které jsem využívala, patřila zejména Příručka pro Intrastat vydaná v kooperaci ČSÚ a Celním ředitelstvím. Dále nesmím opomenout velice dobře zpracovanou knihu autorů Bendy a Tomíčka DPH u intrakomunitárních dodávek dovozu a vývozu zboží. Další zdroje jsou uvedeny v následujícím seznamu.

Věřím, že má práce pomohla objasnit tuto problematiku a doufám, že některé mé nápady a postupy budou využity jinými zpravodajskými jednotkami.



## Seznam použité literatury

### a) Knihy, příspěvky ve sborníku

- [1] BENDA, V.; TOMÍČEK, M. *DPH u intrakomunitárních dodávek a dovozu a vývozu zboží*. 4. vyd. Praha: Bova Polygon, 2010. 344 s. ISBN 978-80-7273-164-0.
- [2] BENDA, V.; PITNER, L. *Daň z přidané hodnoty s komentářem k 1. 5. 2010*. 5. vyd. Olomouc: Anag, 2010. 461 s. ISBN 978-80-7263-603-7.
- [3] ČESKÝ STATISTICKÝ ÚŘAD; GENERÁLNÍ ŘEDITELSTVÍ CEL, *Příručka pro Intrastat CZ 2011*
- [4] DUŠEK, J. *DPH 2011 zákon s přehledy*. 8. vyd. Praha: GRADA Publishing, 2011. 232 s. ISBN 978-80-247-3619-8.
- [5] GALOČÍK, S.; JELÍNEK, J. *Intrastat a DPH v příkladech*. 2. vyd. Praha: GRADA Publishing, 2009. 112 s. ISBN 978-80-247-3073-8.
- [6] GALOČÍK, S.; PAIKERT O. *DPH 2011 výklad s příklady*. 7. vyd. Praha: GRADA Publishing, 2011. 288 s. ISBN 978-80-247-3619-8.
- [7] MARKOVÁ, H. *Daňové zákony 2011. Úplná znění platná k 1.1.2011*. 19. vyd. Praha: GRADA Publishing, 2011. 263 s. ISBN 978-80-247-3800-0.

*b) Elektronické publikace*

Český statistický úřad. *Ekonomicko-statistický slovník T až Z* [online]. 2007, listopad [cit. 2010-06-30]. Dostupný z WWW:

< <http://www.businessinfo.cz/cz/clanek/analyzy-statistiky/ekonomicko-statisticky-slovník-t-z/1000431/39677/>>.

Český statistický úřad. *Intrastat* [online]. 2011 [cit. 2011-01-20]. Dostupný z WWW: < [http://www.czso.cz/csu/redakce.nsf/i/intrastat\\_new](http://www.czso.cz/csu/redakce.nsf/i/intrastat_new)>.

*Intrastat* [online]. 2011, únor [cit. 2011-02-03]. Dostupný z WWW: <<http://cs.wikipedia.org/wiki/Intrastat>>.

Celní správa České republiky. *InstatOnline* [online]. 2011 [cit. 2011-03-05]. Dostupný z WWW: < <https://www.celnisprava.cz/cz/dalsi-kompetence/intrastat/Stranky/instatonline.aspx>>.

Celní správa České republiky. *Kurzovní lístek* [online]. 2011 [cit. 2011-03-05]. Dostupný z WWW: < <http://www.celnisprava.cz/cz/aplikace/Stranky/kurzy.aspx>>.

Evropská komise, Daně a cla. *TARICová konzultace* [online]. 2011 [cit. 2011-03-05]. Dostupný z WWW: <[http://ec.europa.eu/taxation\\_customs/dds2/taric/taric\\_consultation.jsp?Lang=cs&redirectionDate=20110327](http://ec.europa.eu/taxation_customs/dds2/taric/taric_consultation.jsp?Lang=cs&redirectionDate=20110327)>.

Český statistický úřad. *Aplikace systému INTRASTAT v České republice* [online]. 2011, leden [cit. 2011-03-05]. Dostupný z WWW: < <http://www.businessinfo.cz/cz/clanek/statistiky-zahranicniho-obchodu/aplikace-systemu-intrastat-v-ceske/1000453/10481/>>.

Český statistický úřad. *INTRASTAT – změny k 1.1.2011* [online]. 2011, leden [cit. 2011-03-05]. Dostupný z WWW: < <http://www.celnisprava.cz/cz/crplzen/aktuality/Stranky/intrastat-zmeny-k-112011.aspx>>.

## Seznam zkratk

ČR	Česká republika
ČSÚ	Český statistický úřad
DPH	Daň z přidané hodnoty
DIČ	Daňové identifikační číslo
EU	Evropská unie
MP	Místo plnění
ZJ	Zpravodajská jednotka

## **Prohlášení o využití výsledků diplomové práce**

Prohlašuji, že

- jsem byla seznámena s tím, že na mou diplomovou práci se plně vztahuje zákon č. 121/2000 Sb. – autorský zákon, zejména § 35 – užití díla v rámci občanských a náboženských obřadů, v rámci školních představení a užití díla školního a § 60 – školní dílo;
- beru na vědomí, že Vysoká škola báňská – Technická univerzita Ostrava (dále jen VŠB-TUO) má právo nevýdělečně, ke své vnitřní potřebě, diplomovou práci užít (§ 35 odst.3);
- souhlasím s tím, že diplomová práce bude v elektronické podobě archivována v Ústřední knihovně VŠB-TUO a jeden výtisk bude uložen u vedoucího diplomové práce. Souhlasím s tím, že bibliografické údaje o diplomové práci budou zveřejněny v informačním systému VŠB-TUO;
- bylo sjednáno, že s VŠB-TUO, v případě zájmu z její strany, uzavřu licenční smlouvu s oprávněním užít dílo v rozsahu § 12 odst. 4 autorského zákona;
- bylo sjednáno, že užít své dílo, diplomovou práci, nebo poskytnout licenci k jejímu využití mohu jen se souhlasem VŠB-TUO, která je oprávněna v takovém případě ode mne požadovat přiměřený příspěvek na úhradu nákladů, které byly VŠB-TUO na vytvoření díla vynaloženy (až do jejich skutečné výše).

V Ostravě dne 29.04.2011

Bc. Lenka Muťková

Adresa trvalého pobytu studenta:

Generála Hrušky 1216/23, 709 00, Ostrava – Mariánské Hory

## **Seznam příloh**

Příloha č. 1: Tiskopis pro jednorázové odeslání platný od r. 2011

Příloha č. 2: Tiskopis pro jednorázové přijetí platný od r. 2011

Příloha č. 3: Termíny odevzdání výkazů INTRASTAT - CZ

Příloha č. 4: Zpracovaná tabulka pro Přijetí zboží 01/2011

Příloha č. 5: Zpracovaná tabulka pro Odeslání zboží 01/2011

Příloha č. 6: Přijatá faktura na výrobní materiál od společnosti 1

Příloha č. 7: Přijatá faktura na výrobní materiál od společnosti 2

Příloha č. 8: Přijatá faktura od mateřské společnosti

Příloha č. 9: Vydaná faktura č. 21849

Příloha č. 10: Vydaná faktura č. 21740

Příloha č. 11: Vydaná faktura č. 21348